

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ.....	7
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка товарних запасів як складової оборотних активів підприємства.....	7
1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами.....	19
1.3. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».....	29
Висновки до розділу 1.....	43
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ.....	44
2.1. Організація обліку операцій з товарними запасами.....	44
2.2. Методика фінансового обліку операцій з товарними запасами.....	53
2.3. Особливості обліку товарних запасів для цілей управління та оподаткування.....	61
2.4. Узагальнення інформації про товарні запаси у звітності підприємства.....	69
Висновки до розділу 2.....	77
РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ.....	80
3.1. Мета, завдання, інформаційні джерела аналізу товарних запасів.....	80
3.2. Аналіз номенклатури, асортименту та оновлення товарних запасів.....	88
3.3. Аналіз факторів впливу на формування товарних запасів на підприємстві.....	93
Висновки до розділу 3.....	101
ВИСНОВКИ.....	102
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	107
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Євроінтеграційні процеси, що відбуваються в нашій державі, та входження України в ринковий простір об'єднаної Європи характеризуються все більшим ускладненням структури торгівлі. Це перш за все обумовлено розширенням масштабів діяльності, зростанням обсягу товарних мас, які циркулюють її каналами, збільшенням кількості структурних елементів і розмаїттям їх зв'язків між собою та постачальниками. У сучасних умовах господарювання, коли країна перебуває в стані глибокої економічної кризи, одним із найвагоміших напрямів підвищення ефективності функціонування торговельної сфери стає удосконалення управління товарними запасами, де важливим є знання функціонування сучасної облікової, аналітичної та фінансової системи, адаптованої до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Обсяг, склад і структура товарних запасів забезпечують ритмічність і безперервність торгово-операційного процесу, стійкість товарної пропозиції та лояльність покупців. Ефективне управління товарними запасами створює передумови сталого економічного розвитку торговельного підприємства.

На основі інформації, сформованої в системі бухгалтерського обліку, будується динамічна модель функціонування об'єкта управління, яка повинна допомогти керівникам підприємств різних рівнів приймати ефективні управлінські рішення з метою планування діяльності, організації процесів та ефективного контролю для досягнення стабільного фінансового стану навіть без значних прибутків від торговельної діяльності. Натомість постає об'єктивна необхідність формування нової системи обліку в управлінні продажами – облік повинен стати оперативнішим і водночас забезпечувати стратегічний розвиток підприємства з орієнтацією на поточний результат та ефективність хоча б на короткострокову перспективу.

Вагомий внесок у формування теоретичних та організаційно-методичних питань управління товарними запасами зробили зарубіжні та

вітчизняні науковцями, серед яких можна виділити таких авторів, як В. С. Лень, А. А. Мазаракі, Л. О. Лігоненко, Н. М. Ушакова, К. С. Олініченко, Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовський, Є. Б. Стародубцева, Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига, В. М. Білик, О. А. Закусілов, В. С. Марцин, А. Л. Романчук, А. А. Чаплінська та ін.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є поглиблення теоретичних положень, організаційно-методичних підходів і розробка практичних рекомендацій з удосконалення обліку, оподаткування й аналізу операцій з товарними запасами.

Виходячи з поставленої мети, у роботі необхідно вирішити ряд завдань:

1. Розкрити економічну сутність, класифікацію та оцінку товарних запасів як складової оборотних активів підприємства.
2. Провести огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами.
3. Дати організаційно-економічну характеристику торгівельного підприємства.
4. Дослідити організацію обліку операцій з товарними запасами.
5. Розглянути методику фінансового обліку операцій з товарними запасами.
6. Розкрити особливості обліку товарних запасів для цілей управління та оподаткування.
7. Вивчити особливості узагальнення інформації про товарні запаси у звітності підприємства.
8. Визначити мету, завдання та інформаційні джерела аналізу товарних запасів.
9. Провести критичний аналіз номенклатури, асортименту й оновлення товарних запасів.
10. Проаналізувати фактори впливу на формування товарних запасів на підприємстві.

Об'єкт дослідження – процес бухгалтерського обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних, методичних, організаційних і практичних питань обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами.

Методи дослідження. Для проведення комплексного та системного дослідження було використано ряд загальнонаукових і спеціальних методів пізнання, серед яких: методи аналізу, синтезу та наукового абстрагування – для дослідженні сутності, класифікації та оцінки товарних запасів; розкриття порядку документального оформлення операцій з товарними запасами та сучасної проблематики обліку; класифікації – для вивченні системи та особливостей формування товарних запасів, економіко-математичні та статистичні методи – при проведенні загальної оцінки економічного стану підприємства та аналізі ефективності торгівельної діяльності; метод аналізу документів та глибинні інтерв'ю – для збору загальних відомостей про підприємство, дослідження особливості організації обліку та оподаткування операцій з товарними запасами на підприємстві, вивчення організації та методики аналізу операцій з товарними запасами.

Інформаційною базою наукового дослідження послужила первинна документація, реєстри обліку, звітність торгівельного підприємства, нормативно-правові акти України щодо питань обліку товарних запасів, наукові публікації та монографічні видання українських і зарубіжних учених, матеріали науково-практичних конференцій, матеріали мережі Інтернет, публікації у пресі стосовно обліку товарних запасів, погляди вітчизняних і зарубіжних вчених-економістів, власні спостереження.

Практична значущість обраної мети дослідження обумовлена необхідністю вдосконалення процесів обліку, оподаткування та аналізу товарних запасів у роботі торговельного підприємства ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».

Наукова гіпотеза, покладена в основу дослідження: «облік, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами в роботі сучасних торговельних підприємств потребують удосконалення форм внутрішньої звітності щодо стану та руху товарних запасів».

Наукова новизна дослідження:

- удосконалено і систематизовано підходи до класифікації товарних запасів;
- удосконалено систему внутрішньої звітності з інформацією про товарні запаси підприємства, що має формуватися на підприємстві за рахунок формування Звіту про діяльність фірмових магазинів (ВТЗ-1), Звіту про фактичні втрати товарів (ВТЗ-2), Звіту про переміщення товарів між магазинами (ВТЗ-3);
- знайшло подальший розвиток вивчення статей витрат у процесі зберігання товарних запасів торговельного підприємства та визначено статті витрат, які доцільно враховувати в управлінському обліку товарних запасів в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».

Для написання роботи застосовано ПЕОМ з використанням стандартного програмного забезпечення (Microsoft Office Word, Microsoft Office Excel).

Апробація результатів. Основні положення дослідження викладено у статті, яка опублікована у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Робота містить 27 таблиць, 8 рисунків, 16 додатків, список використаних джерел складається зі 101 найменування і викладений на 12 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка товарних запасів як складової оборотних активів підприємства

Складовою частиною оборотних активів будь-якого підприємства, що обслуговують його господарський процес і повністю споживаються протягом одного виробничого циклу, є запаси товарно-матеріальних цінностей (матеріальні оборотні активи).

Оскільки базою проведення емпіричного дослідження випускної кваліфікаційної роботи виступає торговельне підприємство, то економічна сутність товарних запасів як складової оборотних активів буде розглядатися із врахуванням специфіки торговельної діяльності. Так, для галузі торгівлі, на відміну від підприємств інших галузей економіки, характерна більш питома вага в сукупних активах оборотних активів, що безпосередньо пов'язано з виконанням ними своєї основної функції – реалізації товарів і наданні послуг населенню. На окремих підприємствах цієї галузі частка оборотних активів сягає 80...90% від загальної суми активів [5, с. 174].

Як зазначає К. С. Олініченко [59, с. 42], використання оборотних активів торговельного підприємства пов'язане з конкретними особливостями формування його операційного циклу. Вихідною умовою для початку здійснення підприємством господарської діяльності є наявність певного обсягу грошових ресурсів, які необхідно спрямувати на придбання відповідних активів. Ці грошові кошти, за умови повної сплати за товарно-матеріальні цінності, трансформуються в товарні запаси, які поступають у розпорядження підприємства торгівлі, що є основою для торговельної діяльності та досягнення запланованого обсягу реалізації.

У випадку авансової сплати за матеріальні активи виникає дебіторська заборгованість постачальників, яка повинна бути погашена через певний час шляхом постачання відповідних товарно-матеріальних цінностей. При реалізації підприємством товарів гроші, авансовані в товарні запаси, за умови повної сплати покупцями знову набувають грошової форми, таким чином завершуючи цикл руху оборотних активів. Як правило, унаслідок такого кругообігу відбувається зростання суми грошових коштів, тобто підприємство отримує прибуток.

У випадку, коли реалізація товарів здійснюється на умовах відстрочки платежу (підприємство надає покупцеві комерційний або споживчий кредит), відбувається трансформування товарів у дебіторську заборгованість покупців. Завершення циклу кругообігу оборотних активів також відбувається погашенням цієї заборгованості в грошовій формі.

Таким чином, швидка зміна оборотними активами своєї речової форми призводить до виникнення прибутку, який збільшує власний капітал підприємства [59, с. 43].

Основну частину оборотних активів торгівлі займають саме товарні запаси, які опосередковують сферу обігу. Сьогодні майже кожне торгове підприємство не може існувати без запасів, навіть попри те, що факт їх наявності призводить лише до витрат, пов'язаних з їх закупівлею, зберіганням, переміщенням тощо. Існування товарних запасів як категорії товарного обігу обумовлене необхідністю забезпечення безперервного процесу обігу товарів, тобто безперервності процесу реалізації товарів і обслуговування покупців [63, с. 305]. В умовах жорстокої конкуренції торговельні підприємства потребують принципово нових підходів до обліку та аналізу операцій з товарними запасами.

Дослідження наукових та нормативних джерел, проведене Н. М. Поддубною [65, с. 227], свідчить про відсутність єдиного методичного підходу до визначення категорії «товарні запаси». У нормативних джерелах першоосновою трактування товарних запасів є категорія «товари», яка

визначається Цивільним (ст. 655, ст. 656, ч.1) та Господарським (ст. 265) Кодексами України як предмет купівлі-продажу, відповідно до договору поставка якого одна сторона (постачальник) зобов'язується передати (поставити) у зумовлений строк другій стороні (покупцеві) товар, а покупець зобов'язується прийняти вказаний товар і сплатити за нього певну грошову суму.

Податковий Кодекс України надає категорії «товар» схоже визначення, водночас розширюючи саму ціль створення та використання даних об'єктів: «товари – матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення». В Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів [49], товари визначаються як матеріальні цінності, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу. Отже, слід погодитися із висновками Н. М. Поддубної щодо існування певних відмінностей в трактуванні та визначенні на законодавчому рівні.

У П(С)БО 9 «Запаси» [69] запаси визначаються як активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством. Таке визначення тісно переплітається із трактуванням, що наводиться у МСБО 2 «Запаси», де вказано, що запаси існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Таким чином, можна зробити висновок про те, що на законодавчому рівні перевага в трактуванні надається категорії «товар», а не «товарні запаси». Однак, незважаючи на це, продовжується науковий пошук та обґрунтування оптимальної категорії, що буде максимально прийнятною та економічно обґрунтованою на сучасному етапі господарювання.

Для здійснення ефективного управління важливим є розуміння ролі товарних запасів у сучасних умовах розвитку торгівлі, причини їх створення, виконувани ними функції та їх сутність як об'єкту управління. Аналізуючи зміст товарних запасів, слід зазначити, що в різноманітних літературних джерелах дослідниками по-різному трактується їх сутність. Систематизація існуючих дефініцій даного поняття представлена у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення категорії «товарні запасів» у різних дослідників

Джерело	Визначення
1	2
В. М. Білик, О. А. Закусілов [2, с. 172]	Є товарними ресурсами, обсяг яких визначений на певний момент часу, наприклад на початок чи кінець планового періоду
А. А. Кальченко [30, с. 192]	Матеріальні потоки, які вийшли зі сфери виробництва, але ще не надійшли в сферу споживання
В. С. Лень [38, с. 205]	Товарно-матеріальні цінності, що надійшли на підприємство з метою продажу
А. А. Мазаракі, Л. О. Лігоненко, Н. М. Ушакова [43, с. 102]	Частина товарного забезпечення, яка являє собою сукупність товарної маси в процесі її руху із сфери виробництва до споживача
В. С. Марцин [47, с. 196]	Частина товарних ресурсів, які тимчасово виключаються з обігу та зберігаються на складах, виконуючи функцію забезпечення товарообороту
Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовський, Є. Б. Стародубцева [83, с. 207]	Кількість товарів певного виду, які знаходяться в даний момент у сфері товарного обігу, у перевезенні та на складах, у сховищах
А. Л. Романчук [77]	Отримані цінності для подальшого продажу споживачам
К. С. Олініченко [59, с. 28]	Цілеспрямовано сформована сукупність товарів споживчого призначення, що придбані та утримуються підприємством для подальшого продажу з метою отримання ним доходу (прибутку) та підвищення конкурентоспроможності на споживчому ринку
Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига [91, с. 36]	Товари, які очікують моменту реалізації. Вони формуються з метою безперервної реалізації товарів на випадок збоїв у процесі постачання і постійного оновлення. Обсяг запасів залежить від масштабів діяльності, головною їх особливістю є підвищення мобільності, тобто можливість маневрування товарами для задоволення більшого числа споживачів, потреби яких у товарах не співпадають в часі
А. А. Чаплінська [93, с. 330]	Запаси, придбані підприємством для подальшого перепродажу, є основною статтею оборотних активів торговельного підприємства, за посередництвом яких через товарооборот підприємство отримує переважну частину свого прибутку

1	2
Г. Шафранова [96, с. 17]	Придбані або отримані підприємством товари, призначені для подальшого перепродажу, це оборотні кошти, реалізація яких повинна принести йому прибуток

Джерело: узагальнено автором

На базі дослідження наукових шкіл щодо визначення категорії «товарні запаси» було систематизовано основні підходи до їх змісту. Результати представлено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності товарних запасів

№ з/п	Зміст категорії «товарні запаси»	Представники наукової школи
1	Товари або товарна маса	В. С. Лень, А. А. Мазаракі, Л. О. Лігоненко, Н. М. Ушакова, К. С. Олініченко, Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовський, Є. Б. Стародубцева, Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига
2	Вид запасів	А. А. Чаплінська
3	Товарні ресурси або їх частина	В. М. Білик, О. А. Закусілов, В. С. Марцин, А. Л. Романчук
4	Матеріальний потік або його частина	А. А. Кальченко, Г. Шафранова

Джерело: узагальнено автором

На макроекономічному рівні товарні запаси розглядаються як сукупність товарної маси, що знаходиться у сфері обігу і призначена для продажу та служить для задоволення попиту споживачів. Колектив авторів під керівництвом Б. Райзберга [83, с. 207] дає визначення поняттю товарних запасів як кількості товарів певного виду, які знаходяться в даний момент у сфері товарного обігу, у перевезенні, на складах, у сховищах. Таким чином, товарні запаси є товарами, які знаходяться в даний момент у сфері товарного обігу. Підприємство при цьому, як правило, не вносить суттєвих змін в їх фізичну форму, вже при придбанні вони є готовою продукцією.

Ототожнення поняття «товар» і «товарний запас» частиною науковців (В. С. Лень [38], А. А. Мазаракі, Л. О. Лігоненко, Н. М. Ушакова [43])

пов'язане з тим, що частину свого життєвого циклу товар перебуває у вигляді запасів. Вважаємо такий підхід до розуміння сутності товарних запасів досить обмеженим і таким, що не відображає повністю його економічної природи.

У роботах економічного характеру (В. М. Білик, О. А. Закусілов [2], В. С. Марцин, А. Л. Романчук [47]) поняття «товарні запаси» має більш конкретне значення, ніж «товарні ресурси». Вважаємо, що в такому розумінні дане поняття занадто звужує предмет дослідження, оскільки товарні запаси є важливою, але не єдиною складовою товарних ресурсів. Окреслюючи застосування термінів «товарні ресурси» і «товарні запаси» вітчизняні дослідники В. М. Білик і О. А. Закусілов [2] відзначають, що «товарні запаси є товарними ресурсами, обсяг яких визначений на певний момент часу, наприклад, на початок чи кінець планового періоду» і додають, що в період між двома визначеними моментами товарні ресурси торговельного підприємства складаються із ресурсів на початок періоду (товарних запасів) і надходжень за цей період. При цьому, К. С. Олініченко [59, с. 31] наголошує, що, розглядаючи товарні запаси як складову частину товарних ресурсів, слід пам'ятати, що вони також є пропозицією товарів на кожний конкретний момент часу.

А. Л. Романчук [77], досліджуючи сутність досліджуваного поняття, зазначає, що товарні запаси одночасно можуть бути включені як до складу матеріальних запасів, так і товарних ресурсів, та пояснює цю ситуацію різним призначенням або способом отримання товарних запасів. Так, товари у складі матеріальних запасів є результатом виробничої діяльності і призначені для власного споживання чи продажу торговельним підприємствам; а товарні запаси є складовою товарних ресурсів як отримані цінності для подальшого продажу споживачам.

У роботах із комерційної логістики (А. А. Кальченко [30] та інші) товарні запаси розглядаються як матеріальний потік або його частина. Водночас слід акцентувати на відмінностях між товарними запасами і

потоками товарів. Так, товарний запас є величиною моментною, оскільки форма існування товару в ньому є статичною. Показники товарних запасів змінюються залежно від конкретних господарських умов діяльності торговельного підприємства, що визначають рух товарних потоків, які мають здебільшого багатоваріантну природу (унаслідок впливу виробничих, соціальних, транспортних і торговельних чинників) [30, с. 112]. Ефективне управління потоками товарів визначає величину і швидкість обороту товарних запасів, збільшуючи прибуток підприємства та забезпечуючи стійкість його функціонування в умовах конкуренції на споживчому ринку.

Таким чином, проведене дослідження різних джерел виявило, що не існує єдиного погляду щодо визначення сутності товарних запасів. На наш погляд, товарні запаси торговельного підприємства – це товарна маса, що перебуває на балансі підприємства, не потребує подальшого дороблення та перероблення, призначена для забезпечення безперервності процесу продажу товарів за умов звичайної господарської діяльності.

Товарні запаси є невід'ємним елементом організації торговельного процесу, виконуючи при цьому амортизуючу функцію (запаси товарів слугують буфером проти перепадів попиту, пом'якшують розриви між прогнозами попиту і його фактичними параметрами та структурою, згладжують нерегулярність або зупинки постачання товарів) та економічну функцію (товарні запаси забезпечують певний рівень незалежності і самостійності підприємствам) [59, с. 33]. Важливість товарних запасів у господарській системі торгівлі пояснюється їх впливом на кінцеві результати діяльності господарюючого суб'єкта, формування безпечних умов його функціонування в мінливому конкурентному середовищі. Товарний запас формується за об'єктивними причинами, незалежно від бажань і намірів власників підприємства.

Існування товарних запасів як категорії товарного обороту зумовлено необхідністю забезпечення нормального процесу обороту товарів. До моменту продажу будь-який товар відноситься до категорії товарних запасів.

З економічної точки зору ця форма існування товару є статичною (фізично він може знаходитися в русі). Ця обставина означає, що товарний запас є величиною моментною. Товарні запаси змінюють свій розмір – вони постійно залучаються в товарооборот, реалізуються і перестають бути товарними запасами. Але оскільки товарні запаси заміщаються іншими партіями товарів, тобто регулярно відновлюються, вони є постійно існуючою величиною, розмір якої змінюється в залежності від конкретних господарських обставин. Кругообіг товарів, зміна статичної форми запасів динамічною формою товарообороту складає економічний зміст процесу товарообороту [1, с. 118].

Загалом, товарні запаси повинні відповідати наступним ознакам [91, с. 38]:

- бути власністю підприємства;
- виступати в формі матеріальних активів;
- мати призначення бути використаними у процесі виробництва (для виробничих підприємств), у процесі реалізації (для виробничих та торговельних підприємств);
- постійно витрачатися, реалізовуватися та замінюватися новими (відновлюватися);
- перетворюватися в грошові кошти протягом року або одного нормального операційного циклу.

Для забезпечення ефективного управління товарними запасами необхідна їх класифікація за низкою соціально-економічних і торговельно-організаційних ознак. Урахування характерних рис окремих груп запасів товарів та специфіки їх створення і використання в підприємствах роздрібною торгівлі, зокрема мережної, повинні деталізувати рішення у сфері управління товарними запасами.

Слід зазначити, що в економічній літературі вітчизняні вчені мають різні погляди щодо виділення ознак класифікації товарних запасів. А. А. Чаплінська [93, с. 332] і Р. М. Воронко [13, с. 166] пропонують

класифікувати товарні запаси за ознаками залежно від місця знаходження, призначенням, джерелами виникнення, від відповідності нормативу, від моменту та характеру оцінки; асортиментною структурою, вимірниками, розмірами, від характеру поповнення та витрачання, від попиту на споживчі товари, від чутливості до зміни обсягу товарообороту.

Майже не відрізняється від наведеної вище класифікація товарних запасів торговельних підприємств, запропонована колективом вітчизняних авторів Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига [91, с. 45], які досліджують питання раціональної організації обліку та контролю запасів: за місцезнаходженням, джерелами виникнення, ступенем лімітування, строками, одиницями виміру, призначенням, видами.

А. А. Мазаракі [43, с. 295] та В. С. Марцин [47, с. 118], посилаючись на необхідність забезпечення процесу безперервної реалізації товарів, виділяють класифікаційну ознаку регулярності їх нагромадження та витрачання.

Більш ґрунтовно до вирішення проблеми класифікації товарних запасів підприємств роздрібної торгівлі підійшла Богацька Н. М., запропонувавши їх систематизацію за класифікаційними ознаками в розрізі окремих функціональних систем управління: бухгалтерського обліку; операційного, фінансового та логістичного менеджменту.

Систематизацію класифікацій товарних запасів, представлених у роботах різних науковців, наведено в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Огляд спеціальної літератури та нормативно-правової бази з моделювання товарних запасів як складної системи

№ з/п	Ознака класифікації	Джерело інформації	Елементи системи
1	2	3	4
1	Місце знаходження	А. А. Чаплінська [93], А. А. Мазаракі [43], В. С. Марцин [47], Р. М. Воронко [13]	запаси роздрібної торгівлі; запаси оптової торгівлі; запаси у дорозі; запаси на митниці
		Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига [91]	на підприємствах торгівлі (складські); у промисловості (збутові); у дорозі

1	2	3	4
2	Призначення	Інструкція про облік роздрібного товарообігу і товарних запасів [29], А. А. Чаплінська [93], Р. М. Воронко [13], Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига [91]	запаси поточного зберігання; запаси сезонного зберігання; запаси цільового призначення; запаси дострокового завозу
3	Момент та характер оцінювання	А. А. Чаплінська [93], Р. М. Воронко [13]	початкові запаси; кінцеві запаси; планові запаси; середні запаси
4	Джерела виникнення	А. А. Чаплінська [93], Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига [91]	власні; позикові (до яких відносяться позики, кредити, кредиторська заборгованість)
5	Відповідність нормативу	А. А. Чаплінська [93], А. А. Мазаракі [43], В. С. Марцин [47], Р. М. Воронко [13], Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига [91]	нормовані; ненормовані
6	Асортиментна структура	А. А. Чаплінська [93], А. А. Мазаракі [43], В. С. Марцин [47], Р. М. Воронко [13], Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига [91]	продовольчі; непродовольчі
7	Вимірники	А. А. Чаплінська [93], А. А. Мазаракі [43], В. С. Марцин [47], Р. М. Воронко [13], Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига [91]	абсолютні (у вартісному та натуральному вираженні), відносні
8	Розміри	А. А. Чаплінська [93]	нормальні товарні запаси; середні товарні запаси; мінімальні товарні запаси (в день перед завезенням товарів); максимальні товарні запаси (в день завезення товарів); занижені товарні запаси
9	Попит на споживчі товари	А. А. Чаплінська [93], Р. М. Воронко [13], А. А. Мазаракі [43], В. С. Марцин [47]	запаси, що відповідають попиту; запаси, що не відповідають попиту; неходові запаси; залежалі запаси; понад завезені запаси

1	2	3	4
10	Характер поповнення та витрачання	Р. М. Воронко [13], А. А. Мазаракі [43], В. С. Марцин [47], А. А. Чаплінська [93]	запаси регулярного поповнення та використання; запаси регулярного поповнення, але сезонного використання; запаси періодичного поповнення та використання; запасів товарів сезонного поповнення та регулярного використання
11	Чутливість до зміни обсягу товарообороту	А. А. Чаплінська [93], Р. М. Воронко [13], А. А. Мазаракі [43]	запаси, що залежать від зміни обсягу товарообороту (умовно-змінні); запаси, розміри яких не залежать від зміни обсягу товарообороту (умовно-постійні)

Джерело: узагальнено автором

Таким чином, проведене дослідження свідчить про відсутність єдиного підходу до класифікації товарних запасів. При цьому, комплексна класифікація товарних запасів на торговельних підприємствах має важливе значення як для налагодження системи обліку (складського (оперативного), фінансового, управлінського), так і для планування, аналізу, контролю, логістики та в цілому управління товарними запасами.

Основні методологічні аспекти обліку товарних запасів регламентовані П(С)БО 9 «Запаси», у відповідності до якого, однією із умов визнання товарних запасів активами є те, що їх вартість може бути достовірно визначена, тобто оцінена.

Відомо, що оцінка товарних запасів відіграє значну роль при формуванні облікової політики підприємства. Важливими в оцінці товарних запасів є принципи бухгалтерського обліку, які передбачають застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки товарних запасів, що повинні запобігати завищенню оцінки активів. Завдяки дії принципу безперервності оцінка товарних запасів підприємства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме й надалі [5, с. 174].

Оцінка товарних запасів, як і будь якого іншого об'єкта обліку, має свої певні особливості. Специфіка вартісної оцінки товарних запасів

роздрібної торгівлі зумовлена: великою різноманітністю, асортиментністю товарних запасів; різними способами надходження товарних запасів на підприємство, місце знаходження та зберігання товарних запасів; різні способи переоцінки товарних запасів, що зумовлені рядом внутрішніх та зовнішніх факторів; порядок дооцінки та уцінки товарних запасів підприємствами роздрібної торгівлі; різні методи оцінки товарних запасів при їх вибутті тощо.

З метою визначення достовірної оцінки товарних запасів її необхідно проводити в певній послідовності (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Алгоритм оцінки вартості товарних запасів підприємств торгівлі

Джерело: [5. с. 175]

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси» [69], торговельне підприємство самостійно обирає один із методів оцінки собівартості реалізованих товарів. Вибір методу оцінки є елементом облікової політики підприємства і не підлягає змінам без вагомих підстав. Роздрібні торговельні підприємства обирають метод ціни продажу, який ґрунтується на визначенні середнього відсотка

торговельної націнки на товар. Сума торговельної націнки на реалізовані товари визначається як добуток роздрібної вартості реалізованих товарів і середнього відсотку торговельної націнки. Останній визначається діленням суми залишку торговельних націнок на початок звітного місяця і торговельних націнок у продажній вартості одержаних у звітному місяці товарів на суму роздрібної вартості залишку товарів на кінець звітного місяця та роздрібної вартості одержаних в звітному періоді товарів.

Основою для оцінки забезпечення запасами товарообороту підприємства, як за загальним обсягом, так і за асортиментною структурою, є класифікація запасів за товарними групами. Згідно з цією класифікацією, всі товари поділяються на запаси продовольчих товарів та запаси непродовольчих товарів. У статистичній звітності торговельних підприємств товарні запаси групуються відповідно за номенклатурою звіту Форма № 3-торг «Звіт про формування, реалізацію та залишки товарів», в якому виділяються 35 груп продовольчих товарів та 57 груп непродовольчих товарів [93, с. 332].

Таким чином, проведене дослідження економічної сутності товарних запасів дає можливість визначити їх як матеріальні цінності, що мають достовірно визначену оцінку та комплекс властивостей, що утримуються підприємствами торгівлі з метою реалізації та задоволення потреб споживачів. Важливою передумовою раціональної організації операцій з товарними запасами є економічно обґрунтована їх класифікація, яка створює передумови для належного обґрунтування планування, обліку, контролю та управління товарними запасами.

1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами

Організація й методологія обліку товарних запасів регламентується відповідними нормативно-законодавчими документами, чинними в Україні.

У першу чергу, слід виділити Цивільний, Господарський та Податковий Кодекси України, де наводиться визначення категорії «товари», про що вже було зазначено в п. 1.1 роботи.

Податковий кодекс визначає основні правила оподаткування операцій пов'язаних із здійсненням господарської діяльності; Цивільний кодекс – порядок здійснення відносин, у першу чергу, договірних відносин. Доцільно погодитися з позицією Я. П. Квача та О. Г. Дроздової [31, с. 1356, щодо важливості Цивільного кодексу України для всіх суб'єктів господарювання та впливу його положень на особливості руху товарів, оскільки надходження та вибуття товарів залежатиме як від вибраного договору, так і від умов, які в ньому визначено.

Господарський кодекс спрямований на визначення основ здійснення діяльності суб'єктами господарювання різних форм власності.

Митний кодекс має безпосередній вплив на рух операцій з товарами оскільки визначає перелік товарів, які можуть бути експортовані та імпортовані, та низку інших особливостей, які мають визначальний вплив на здійснення господарської діяльності в сфері зовнішньої торгівлі.

Торговельна діяльність в Україні регулюється Законами України «Про захист прав споживачів», «Про споживчу кооперацію», «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про лікарські засоби», «Про якість та безпеку харчових продуктів і продовольчої сировини», іншими актами законодавства, а також Порядком провадження торговельною діяльністю та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів (постанова КМУ № 833 від 15.06.2006 р.).

Особливу увагу при здійсненні торговельної діяльності необхідно звернути на групу нормативних документів, пов'язаних з процесом ціноутворення та розрахункового обслуговування споживачів. До цієї групи можна віднести Закон України «Про ціни та ціноутворення», який визначає

порядок процесу ціноутворення та надає перелік видів цін, які використовуються безпосередньо при здійсненні торговельної діяльності.

Законом України «Про захист прав споживачів» визначені основоположні моменти відношення між виробниками та споживачами, що має суттєвий вплив на організацію та проведення торговельної діяльності в частині проведення розрахункових операцій, а також безпосереднього продажу товарів кінцевим споживачам. Крім того, цим нормативним документом визначається порядок повернення товарів у результаті виявлення недоліків (ст. 8), повернення на умовах гарантованої заміни (ст. 7), заміни товару на аналогічний товар (ст. 9). Визначення цих правил зобов'язує виробників та торговельні підприємства, які реалізують товари, не лише дотримуватись виділених законом положень, але й організувати правильне їх виконання. Тим самим це зобов'язує до належної організації обліку, що сприятиме своєчасному реагуванню на вимоги споживачів [31, с. 136].

Щодо безпосередньо обліку та контролю товарних запасів, то при його організації слід керуватись багатьма чинними законодавчими та нормативними актами України. Правові засади організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємствах України визначено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV [66]. Цей Закон забезпечує регламентацію обліку майна, зобов'язань, господарських операцій, складання і надання достовірної і необхідної користувачам інформації про майновий стан підприємства, їх доходи та витрати, а також відкриває шлях до перетворення бухгалтерського обліку в реальний інструмент управління. Відповідно до цього Закону підприємству надано право самостійно:

- обирати форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрів бухгалтерського обліку, порядку та способу реєстрації та узагальнення інформації в них з додержанням єдиних засад та з урахуванням особливостей своєї діяльності;

- впроваджувати систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку і контролю господарських операцій;
- затверджувати правила документообороту і технологію обробки облікової інформації;
- затверджувати облікову політику підприємства.

Загальними принципами організації обліку є [37, с. 105]:

- державне регулювання;
- зіставність облікових і планових показників;
- раціональний розподіл функцій між бухгалтерією, економічними та іншими службами підприємства;
- забезпечення аналітичності даних;
- використання загальних принципів управління;
- застосування електронно-обчислювальних машин (єдність інформаційної бази, виключення паралелізму і дублювання, спеціалізація).

Загальний концептуальний підхід до побудови системи бухгалтерського обліку та визначення переліку рахунків для обліку окремих елементів регулюється Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

В Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій визначено перелік рахунків та субрахунків, призначених для обліку товарних запасів, їх характеристики та порядок відображення на них господарських операцій. В Інструкції зазначено, які рахунки можуть кореспондувати між собою, яким чином ведеться аналітичний облік товарних запасів тощо.

У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (НП(С)БО 1) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.

Методологію формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності визначено у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [69].

Визначення основних положень щодо порядку визнання доходів від реалізації товарів представлено у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», а основні положення щодо порядку визнання витрат при здійсненні господарської діяльності господарюючим суб'єктом – у Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [68].

Основним стандартом, що регулює рух запасів у бухгалтерському обліку підприємства згідно з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, є МСБО 2 «Запаси». Цим стандартом визначається собівартість запасів, яка в бухгалтерському обліку визнається активом і переноситься на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів.

Особливості формування облікової політики підприємства визначаються Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства (наказ Мінфіну від 27.06.2013 р. № 635).

Порядок визначення розмірів нестач та відшкодування завданих збитків підприємству визначається відповідно до Постанови КМУ «Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування), матеріальних цінностей» від 22.01.1996 р. № 116-96-п.

Порядок проведення інвентаризації товарних запасів регулюється Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань (наказ Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879) [70].

Важливим при дослідженні нормативної бази з обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами є вивчення особливостей гармонізації вітчизняного обліку до загальноприйнятих міжнародних стандартів. У травні 2011 р. Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» було визнано сферу і порядок застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСБО) в Україні, а з 2012 р. було розпочато перехід на ведення

обліку та складання звітності за МСБО для окремих суб'єктів господарювання.

Погоджуючись з позицією О. М. Ромашко [78, с. 105], слід зазначити, що нині Міжнародні стандарти фінансової звітності виступають як ефективний інструмент підвищення прозорості та зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визнання витрат, надає можливість об'єктивно розкривати фінансові ризики підприємства, а також порівнювати результати діяльності. Крім того, Міжнародні стандарти фінансової звітності якісно впливають на можливості керівництва в області управління підприємством.

Міжнародні стандарти обліку і звітності не тільки узагальнюють накопичений досвід різних країн, але й активно впливають на розвиток національних систем бухгалтерського обліку і звітності.

О. М. Ромашко [54, с. 50] було виділено ряд переваг застосування МСБО для українських підприємства за рахунок:

- збільшення довіри з боку потенційних іноземних інвесторів;
- надання можливості отримання необхідної інформації для прийняття управлінських рішень;
- забезпечення порівнянності звітності з іншими підприємствами;
- забезпечення надійності та прозорості інформації за рахунок дотримання правил складання звітності та наявності великої кількості пояснень до неї.

Міжнародні стандарти фінансової звітності не визначають порядок ведення бухгалтерського обліку, а лише описують загальні правила оцінки та подання інформації у фінансових звітах, мають рекомендаційний характер і є орієнтиром гармонізації та стандартизації бухгалтерського обліку і фінансової звітності у всьому світі.

Національні стандарти з обліку розроблені на основі міжнародних з урахуванням особливостей національної економіки України, а звідси впливає те що П(С)БО 9 «Запаси» має ряд спільних положень з МСБО 2

«Запаси» в частині щодо умов визнання запасів і основних понять, пов'язаних з ними; пропозиції щодо використання методів оцінки запасів; розкриття інформації про запаси у формах фінансової звітності. Проте існує цілий ряд суттєвих відмінностей у їх визначенні, оцінці та обліковому відображенні у фінансовій звітності.

Слід зазначити, що законодавчими і нормативними документами не передбачено єдиної методології формування облікової політики, а тому підприємствам надано право самостійно розробляти її положення згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Як наголошує В. В. Новодворська [53, с. 594], облікова політика підприємства має певну специфіку щодо запасів. Водночас вибір методу оцінки використання запасів може суттєво впливати на кінцевий фінансовий результат діяльності торговельного підприємства, особливо в умовах інфляційних процесів. Тому вибір підприємством оптимального методу сприятиме збільшенню оборотних коштів, залученню інвестицій, що у підсумку дасть можливість зменшити витрати та покращити фінансові показники діяльності підприємства.

Неповне розуміння значення й завдань облікової політики суб'єктами господарювання щодо товарних запасів призводить до нерегульованості багатьох питань в системі бухгалтерського обліку. Для того щоб правильно організувати облік товарних запасів, бухгалтеру потрібно обрати науково обгрунтоване рішення щодо застосування на підприємстві оптимальної системи та методу оцінки запасів, що дасть змогу визначити вартість залишків запасів на кінець звітного періоду та собівартість реалізованих товарів. Наприклад, чинне П(С)БО 9 «Запаси» передбачає п'ять методів списання запасів, що забезпечує можливість самостійного вибору підприємством одного із запропонованих методів.

Порівнюючи положення П(С)БО 9 і МСБО 2 було виявлено відмінності в обліку витрат на придбання запасів у вітчизняній та зарубіжній практиці ведення обліку (табл. 1.4).

Таблиця 1.4

Структура витрат на придбання запасів у вітчизняній та зарубіжній практиці

П(С)БО 9 «Запаси»	МСБО 2 «Запаси»
Сума, яка підлягає до сплати постачальнику: витрати на інформаційні, посередницькі та інші подібні послуги у зв'язку з пошуком та придбанням запасів	Ціна придбання
Сума ввізного мита	Імпортне мито
Суми непрямих податків, пов'язаних з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству	Інші податки, які не відшкодовуються компанії фіскальними органами
Витрати на заготівлю, вантажно-розвантажувальні роботи, транспортування запасів, включаючи витрати на страхування і ризику при транспортуванні	Транспортно-експедиційні витрати до місця їх використання
Інші витрати, які пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях: прямі матеріальні витрати на оплату праці	Інші витрати, які безпосередньо відносять до придбаних запасів
Інші витрати, які безпосередньо відносять до придбаних запасів	—

Джерело: [53, с. 594]

Співставлення відповідних ознак вказує на незначні відмінності у цих двох регламентуючих документах. Так, у П(С)БО 9 «Запаси» склад витрат має більш поглиблену деталізацію. Проте МСБО 2 «Запаси» містить деякі уточнення щодо торговельних знижок, повернення платежів та інші аналогічні статті, що обраховуються при визначенні витрат на закупівлю, про що відсутня інформація у вітчизняному П(С)БО 9.

Нині залишаються невирішеними декілька питань, що створюють методичну неузгодженість в практиці обліку запасів торговельних підприємств, а саме відсутній порядок бухгалтерського обліку запасів, що не використовуються у господарській діяльності підприємства більше одного року та не можуть бути реалізовані у зв'язку з відсутністю попиту на них; не

врегульовано бухгалтерський облік товарних запасів, які надійшли безоплатно та не використовуються в господарській діяльності, тому не можуть бути віднесені до таких, що принесуть економічну вигоду в майбутньому; немає чіткого визначення та аргументації методики обліку такого доволі специфічного об'єкту запасів, як зворотна тара. Вирішення всіх цих питань вимагає відповідного методологічного узгодження та розробки методики практичного застосування на вітчизняних підприємствах.

Особливістю МСБО є те, що вони носять загальний характер і не враховують національних особливостей бухгалтерського обліку тих країн, які їх використовують, тому розширюють варіативність визнання та оцінки об'єктів бухгалтерського обліку, а тому направлені на надання більшої свободи під час розкриття інформації в частині товарних запасів, що базується на застосуванні професійного судження та практичних навичок. Тому вирішальне слово в цьому напрямі залишається за власником підприємства, який може і має право закріпити деякі положення в частині обліку запасів у обліковій політиці.

Результати вивчення нормативних документів щодо обліку товарних запасів узагальнено у таблиці А.1 Додатку А.

Погоджуючись з позицією Н. В. Хоменка, О. В. Карпенка, Ю. А. Вериги [91, с. 113], зазначимо, що керівники торговельних підприємств зобов'язані створити необхідні умови для правильної організації та ведення бухгалтерського обліку і забезпечити виконання основної функції обліку: надання користувачам достовірної, неупередженої, оперативної інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Оцінка достовірності фінансової звітності підприємств, у тому числі дотримання діючого законодавства щодо обліку та оподаткування товарних запасів здійснюється в ході аудиторських перевірок. Регулювання порядку сертифікації аудиторів, організації роботи аудиторських фірм та здійснення

аудиторської діяльності в Україні здійснюється Законом України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. №140–V.

Як зазначає В. В. Сопко [84, с. 164], організація та ведення бухгалтерського обліку являє собою систему методів, способів та заходів, які забезпечують оптимальне функціонування обліку та подальший його розвиток. Така організація полягає в цілеспрямованому впорядкуванні й удосконаленні механізму, структури й процесів бухгалтерського обліку. Впорядкування системи бухгалтерського обліку означає організацію цієї системи та організацію функціонування її в часі та просторі.

З системної точки зору до організації обліку підходить і М. Р. Лучко [42, с. 104], який на основі дослідження зарубіжного досвіду робить висновки про те, що бухгалтерський облік є однією з функцій управління, яка характеризується системністю. Системою бухгалтерського обліку є певний логічний комплекс, сформований на основі плану рахунків певної бази, що здатний узагальнювати процеси виробництва, збуту та постачання, а також визначити кінцеві результати діяльності. Отже, організація бухгалтерського обліку беззаперечно потребує системного підходу.

Відповідно до позиції В. В. Сопко та В. П. Завгороднього [84, с. 167], організація бухгалтерського обліку в часі та просторі є можливою лише у разі підходу до нього як до певного виду робіт, тобто до діяльності людей, що має два аспекти: технологічний (бухгалтерський облік є вираженням внутрішньої потреби господарювання як системи, котра під впливом подальшого поділу праці розпадається на елементи, які об'єднує в сукупність технологія облікового процесу, зміст якого визначається методикою і технікою збору, зберігання, нагромадження, пошуку, переробки даних) та структурний (бухгалтерський облік – це колективна праця, яка є системою, що підлягає впорядкуванню в часі та просторі, тобто є структурною).

Облік товарних запасів може бути організований за централізованою, децентралізованою або змішаною формами. При централізованій формі всі роботи по поточному узагальненню, систематизації інформації, складанню

бухгалтерських звітів зосереджені в центральній бухгалтерії. При децентралізованій формі крім центральних бухгалтерій в окремих підрозділах створюються свої бухгалтерії, які ведуть закінчений цикл облікових робіт до складання балансу. Щодо формування облікової політики, то слід відмітити, що торговельні підприємства самостійно визначають і затверджують норми облікової політики та доводять їх до своїх структурних підрозділів, якщо такі існують.

Таким чином, нормативно-правова база обліку операцій з товарними запасами включає в себе закони, постанови Верховної Ради України, укази Президента України, накази Міністерства фінансів України та інших органів державного управління, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності. Незважаючи на те, що національні стандарти обліку побудовані на підставі Міжнародних стандартів, існують розбіжності у визначенні складу запасів та складу витрат, що входять до собівартості товарних запасів.

1.3. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Загальна інформація про підприємство:

Повна назва – Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАРИТЕТ-СМІК».

Скорочена назва – ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».

Юридична адреса – Україна, Київська обл., Київ, м. Київ, вул. Академіка Туполева, б. 17.

Код ЄДРПОУ – 32530742.

Єдиним учасником Товариства є Компанія з обмеженою відповідальністю «МАДРАС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД», яка є юридичною особою за законодавством Кіпру.

Чисельність персоналу – 154 особи (на 31.12.2017 р.).

Основний вид діяльності – Код КВЕД 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах.

Підприємство працює в галузі роздрібною торгівлі непродовольчими товарами. Предметом діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» відповідно до статуту (див. Додаток В) є:

- оптова та роздрібна торгівля іграшками та товарами для дітей;
- оптова та роздрібна торгівля електроприборами, електрообладнанням та здача їх в прокат;
- виготовлення, розповсюдження та реалізація предметів медичного призначення;
- торгівельна діяльність, в тому числі оптова, комісійна, торгово-посередницька.

Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до наступних нормативно-правових джерел: Конституція України, Господарський Кодекс України, Податковий Кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Закон України «Про акціонерні товариства», Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Кодекс законів про працю України, Закон України «Про оплату праці», Закон України «Про колективні договори і угоди», Закон України «Про відпустки», Закон України «Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування», Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття», Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» та інші акти законодавства України.

Організаційна структура підприємства представлена на рис. 1.2.

Фінансовою діяльністю ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» керує фінансовий директор, якому підпорядковується головний бухгалтер та фінансовий аналітик.

Бухгалтерський облік у ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється бухгалтерією, яку очолює головний бухгалтер. Кількісний та якісний склад

відділу бухгалтерії визначається штатним розкладом і затверджується окремим наказом керівника підприємства. Структура бухгалтерського відділу підприємства представлена на рис. 1.2. Станом на 01.10.2017 р. чисельність персоналу бухгалтерії ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» становила 4 особи.

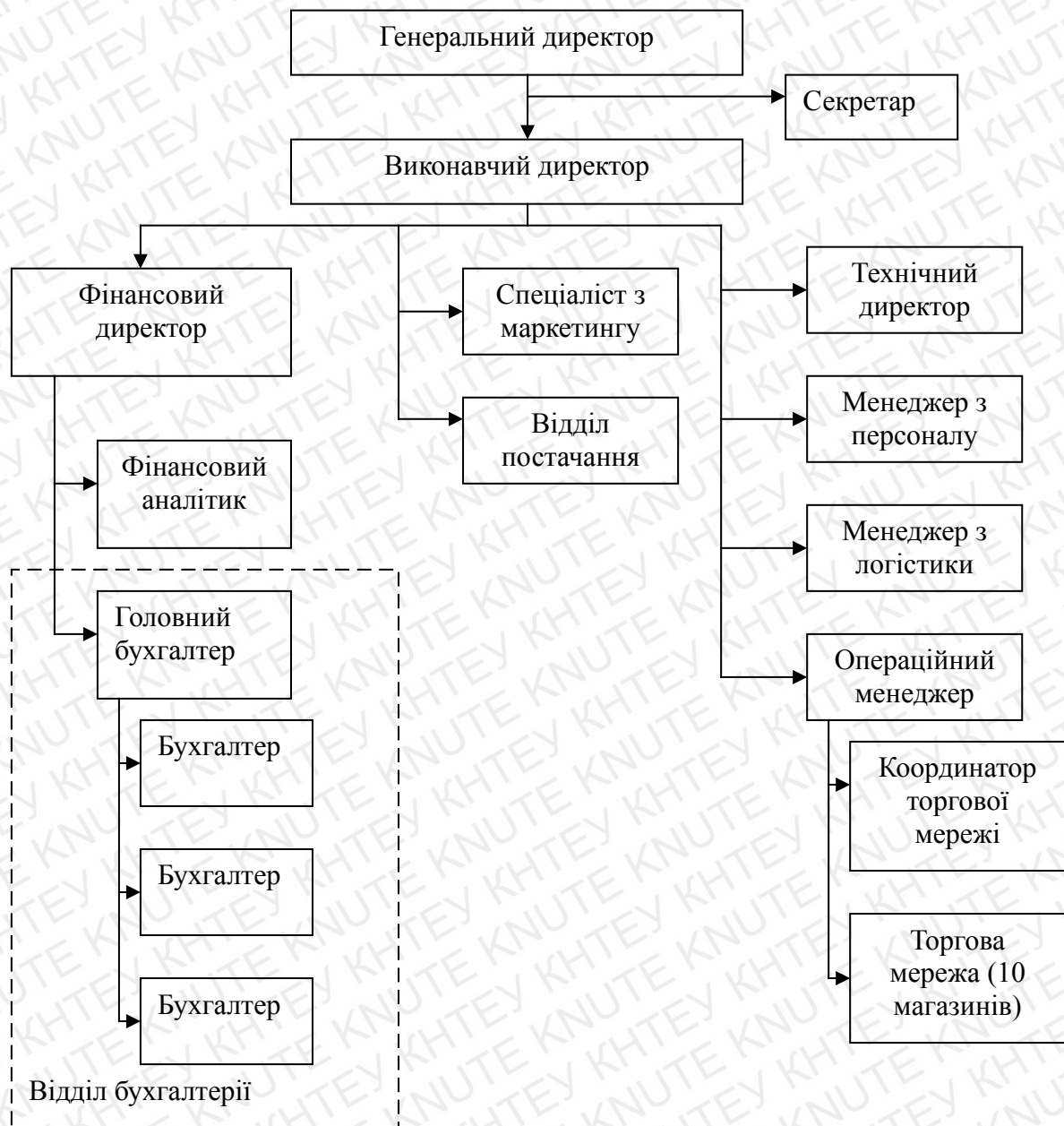


Рис. 1.2. Організаційна структура підприємства ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Права й обов'язки головного бухгалтера і посадових осіб бухгалтерії ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» визначаються Законом про бухгалтерський облік та затвердженими посадовими інструкціями.

Головний бухгалтер ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»:

- забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання та подання у встановлені строки фінансової звітності та приміток до неї;
- організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
- приймає участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжок і псування активів підприємства;
- розробляє та забезпечує дотримання єдиних організаційних та методичних засад ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами та магазинами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»;
- забезпечує контроль за своєчасним і правильним оформленням первинних документів та складанням зведених облікових документів;
- контролює наявність у первинних документах усіх необхідних реквізитів, встановлених нормативними документами, а також підписів осіб, відповідальних за їх виконання;
- систематизує інформацію, що міститься в первинних документах, на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного й аналітичного обліку, методом подвійного запису.

Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються організації та здійснення бухгалтерського обліку у ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», є обов'язковими до виконання усіма структурними підрозділами і працівниками підприємства.

Головний бухгалтер ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» має право другого підпису, який він проставляє на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

За відсутності головного бухгалтера обов'язки та відповідальність покладаються на іншого працівника бухгалтерії, згідно з окремим письмовим розпорядженням керівника підприємства. Відповідальність інших

працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

Підприємство працює на загальній системі оподаткування і є платником податку на додану вартість. Загальна відповідальність за ведення податкового обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» покладено на головного бухгалтера. Виписка податкових накладних, ведення реєстру отриманих та виданих податкових накладних. Ведення підрахунку валових доходів та валових витрат покладено на працівників бухгалтерії. Облік валових доходів та валових витрат здійснюється за окремими розрахунками у форматі діючої звітності про прибуток підприємства.

У роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» використовується програмний продукт «1С: Підприємство 8.3». Основним способом віддзеркалення господарських операцій ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є введення в конфігурацію документів, відповідних первинним бухгалтерським документам. Крім того, допускається безпосереднє введення окремих проводок. Для групового введення проводок використовуються типові операції.

У роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» контроль здійснюється у формі перевірок з боку головного бухгалтера та Генерального директора підприємства. За необхідності може створюватися ревізійна комісія. Також за рішенням Зборів Учасників Товариства для проведення контролю можуть залучатися незалежні аудитори.

Основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015-2017 рр. наведені в табл. 1.5.

**Основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ
«ПАРИТЕТ-СМІК»**

Показник	Значення, тис. грн.			Зміни			
				2016 до 2015		2017 до 2016	
	2015	2016	2017	абсолютні, тис. грн.	відносні, %	абсолютні, тис. грн.	відносні, %
1. Чиста виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	279893	303222	337667	23329	8,3	34445	11,4
2. Собівартість реалізованої продукції	147648	159292	179614	11644	7,9	20322	12,8
3. Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, грн.	0,528	0,525	0,532	-0,002	-0,4	0,007	1,3
4. Валовий прибуток (+) або збиток (-)	132245	143930	158053	11685	8,8	14123	9,8
5. Інші операційні доходи	75079	30033	20957	-45046	-60,0	-9076	-30,2
6. Адміністративні витрати	26535	31441	34466	4906	18,5	3025	9,6
7. Витрати на збут	73737	74753	95547	1016	1,4	20794	27,8
8. Інші операційні витрати	158494	63425	25536	-95069	-60,0	-37889	-59,7
9. Фінансовий результат від операційної діяльності	-51442	4344	23461	55786	-	19117	440,1
10. Фінансові доходи	1250	977	1397	-273	-21,8	420	43,0
11. Фінансові витрати	13333	15720	16504	2387	17,9	784	5,0
12. Фінансовий результат до оподаткування	-63525	-10469	8354	53056	-	18823	
13. Чистий фінансовий результат	-63525	-10469	8354	53056	-	18823	

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Як свідчать наведені дані, протягом 2015–2017 рр. виручка від реалізації продукції ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» збільшилася з 279,9 млн грн до 337,7 млн грн – на 8,3% у 2016 р. та на 11,4% у 2017 р. Зростання собівартості реалізованої продукції у 2016 р. в порівнянні з попереднім роком становило 7,9% (з 147,6 млн грн до 159,3 млн грн). У 2017 р. темпи приросту собівартості перевищили темпи зростання виручки від реалізації і становили 12,8% – до 179,6 млн грн. Відповідно, протягом 2016–2017 рр.

спостерігалася тенденція зростання витрат на 1 грн реалізованої продукції – з 0,525 грн до 0,532 грн, що є негативною тенденцією.

Валовий прибуток ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» становив у 2015 р. 132,2 млн грн, у 2016 р. його розмір збільшився на 8,8% (до 143,9 млн грн), а у 2017 р. – валовий прибуток підприємства зріс до 158,1 млн грн (на 9,8% у порівнянні з попереднім роком).

Інші операційні доходи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015–2017 рр. зменшилися 75,08 млн грн до 20,96 млн грн (на 60,0% у 2016 р. та на 30,2% у 2017 р.).

Дослідження фінансової звітності підприємства свідчить про наявність значних адміністративних витрат та витрат на збут, що обумовлене специфікою діяльності підприємства (торгівля). Протягом 2015-2017 рр. розмір адміністративних витрат ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» збільшився з 26,5 млн грн до 34,5 млн грн (на 18,5% у 2016 р. та на 9,6% у 2017 р.). Витрати на збут підприємства зросли з 73,7 млн грн до 95,5 млн грн (на 1,4% у 2016 р. та на 27,8% у 2017 р.). Істотне збільшення витрат на збут у 2017 р. пояснюється збільшенням конкуренції на ринку та необхідністю додаткових маркетингових заходів для просування продукції та бренду підприємства. Загалом, за результатами 2017 р. витрати на збут становили 10,2% у структурі виручки від реалізації продукції, а витрати на збут – 28,3%.

У 2015 р. підприємство мало значний обсяг інших операційних витрат (158,5 млн. грн. або 56,6% виручки від реалізації), що обумовило збитковість операційної діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» – операційний збиток становив 51,4 млн. грн. Крім того, у 2015 р. підприємство мало фінансові витрати у сумі 13,3 млн. грн., що збільшило чистий фінансовий збиток за результатами року до 63,53 млн. грн.

У 2016 р. інші операційні витрати зменшилися в порівнянні з попереднім роком на 60,0% (до 63,43 млн грн або 20,9% виручки від реалізації продукції), відповідно фінансовий результат від операційної діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» за результатами року становив 4,3 млн

грн, перевищивши попередній рік на 55,8 млн грн. Однак через значний обсяг фінансових витрат (15,7 млн грн) підприємство мало чистий збиток у сумі 10,5 млн грн.

У 2017 р. інші операційні витрати зменшилися до 25,5 млн грн (на 59,7% в порівнянні з попереднім роком) і становили 7,6% виручки від реалізації продукції. Фінансовий результат від операційної діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» за результатами року становив 23,5 млн грн, перевищивши значення попереднього року на 19,1 млн грн. Підприємство мало фінансові витрати у розмірі 16,5 млн грн, чистий фінансовий результат (прибуток) склав 8,354 млн грн.

Таким чином, незважаючи на значний обсяг та стійке зростання виручки від реалізації, протягом 2015–2017 рр. ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» тільки у 2017 р. працювало прибутково. Причиною цього є значний обсяг комерційних, операційних та фінансових витрат підприємства.

Наступним етапом дослідження економічного стану підприємства виступає проведення горизонтального аналізу балансу ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» (табл. 1.6).

Таблиця 1.6

Горизонтальний аналіз балансу ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015–2017 рр.

Показник	Значення, роки			Динаміка, +/-		Темп приросту, %	
	2015	2016	2017	2016 до 2015	2017 до 2016	2016/2015	2017/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
I. Необоротні активи	22719	20659	32090	-2060	11431	-9,1	55,3
Основні засоби	21424	18413	31321	-3011	13908	-14,1	75,5
первісна вартість	61932	62222	80849	290	18627	0,5	29,9
знос	40508	43809	49528	3301	5719	8,1	13,1
II. Оборотні активи	148716	190312	234291	41596	43979	28,0	23,1
Запаси	54122	69402	87885	15280	18483	28,2	26,6
Поточна дебіторська заборгованість	17221	41452	54528	24231	13076	140,7	31,5
Грошові кошти	81078	82989	95543	1911	12554	2,4	15,1
Баланс	171435	210971	266381	39536	55410	23,1	26,3

1	2	3	4	5	6	7	8
Пасив							
I. Власний капітал	-109282	-119751	-111397	-10469	8354	9,6	-7,0
II. Довгострокові зобов'язання	211335	239437	247441	28102	8004	13,3	3,3
III. Поточні зобов'язання	69382	91285	130337	21903	39052	31,6	42,8
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	53361	71868	93993	18507	22125	34,7	30,8
Інші поточні зобов'язання	16021	19417	36344	3396	16927	21,2	87,2
Баланс	171435	210971	266381	39536	55410	23,1	26,3

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Як свідчать представлені дані, загальна сума активів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015–2017 рр. збільшилася з 171,4 млн грн до 266,4 млн грн (на 23,1% у 2016 р. та на 26,3% у 2017 р.).

Розмір необоротних активів підприємства становив у 2015 р. 22,7 млн грн, у 2016 р. відбулося зменшення на 9,1% (до 20,7 млн грн), а у 2017 р. необоротні активи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» зросли на 55,3% – до 32,1 млн грн. Основним джерелом формування необоротних активів підприємства є основні засоби, первісна вартість яких становила на кінець 2017 р. 80,85 млн грн. Коефіцієнт зносу основних засобів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» зменшився з 65,4% у 2015 р. до 61,3% у 2017 р., що є позитивною тенденцією в роботі підприємства.

Оборотні активи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015-2017 рр. зросли з 148,7 млн грн до 234,3 млн грн (на 28,0% у 2016 р. та на 23,1% у 2017 р.). При цьому темп приросту розміру запасів у цілому відповідав темпам зростання розміру оборотних активів – запаси ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» збільшилися в аналізований період з 54,1 млн грн до 87,9 млн грн (на 28,2% у 2016 р. та на 26,6% у 2017 р.).

Поточна дебіторська заборгованість ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015–2017 рр. зростає більше, ніж втричі – з 17,2 млн грн до 54,5 млн грн

Розмір грошових коштів підприємства збільшився з 81,1 млн грн до 95,5 млн грн.

Власний капітал підприємства представлений нерозподіленим збитком, розмір якого зріс з 109,3 млн грн до 119,8 млн грн у 2015–2016 рр., а у 2017 р. за рахунок отриманого ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» прибутку нерозподілений збиток було зменшено до 111,4 млн грн.

Від’ємний власний капітал покривається за рахунок довгострокових та поточних зобов’язань. Протягом 2015–2017 рр. довгострокові зобов’язання ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» збільшилися з 211,3 млн грн до 247,4 млн грн, а поточні зобов’язання зросли з 69,4 млн грн до 130,3 млн грн. Поточні зобов’язання підприємства формуються за рахунок кредиторської заборгованості та інших поточних зобов’язань. Короткострокові кредити банків відсутні.

Вертикальний аналіз балансу підприємства ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлено в табл. 1.7.

Таблиця 1.7

Вертикальний аналіз балансу підприємства ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015–2017 рр.

Показник	Значення, роки			Динаміка, +/-	
	2015	2016	2017	2016 до 2015	2017 до 2016
Актив					
I. Необоротні активи	13,3	9,8	12,0	-3,5	2,3
Основні засоби	12,5	8,7	12,1	-3,8	3,4
II. Оборотні активи	86,7	90,2	88,0	3,5	-2,3
Запаси	31,6	32,9	33,0	1,3	0,1
Поточна дебіторська заборгованість	10,0	19,6	20,5	9,6	0,8
Грошові кошти	47,3	39,3	35,9	-8,0	-3,5
Баланс	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0
Пасив					
I. Власний капітал	-63,7	-56,8	-41,8	7,0	14,9
II. Довгострокові зобов’язання	123,3	113,5	92,9	-9,8	-20,6
III. Поточні зобов’язання	40,5	43,3	48,9	2,8	5,7
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31,1	34,1	35,3	2,9	1,2
Інші поточні зобов’язання	9,3	9,2	13,6	-0,1	4,4
Баланс	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Як свідчать представлені результати вертикального аналізу балансу ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», протягом 2015–2017 рр. структура активів підприємства не мала істотних змін.

У структурі активів переважають оборотні активи (їх частка збільшилася з 86,7% до 88,0% протягом аналізованого періоду), що відповідає галузевим особливостям підприємств торгівлі. За результатами 2017 р. частка запасів становила 33,0%, поточної дебіторської заборгованості – 20,5%, грошових коштів – 35,9%.

Формування капіталу ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється за рахунок запозичених коштів.

Для оцінки ефективності роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» було проведено розрахунок показників продуктивності, фондівдачі, рентабельності роботи підприємства та рентабельності продаж. Результати представлені в табл. 1.8.

Таблиця 1.8

Показники ефективності роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Показник	Значення, роки			Динаміка, +/-		Темп приросту, %	
	2015	2016	2017	2016 до 2015	2017 до 2016	2016/2015	2017/2016
Чисельність персоналу, осіб	154	133	154	-21	21	-13,6	15,8
Продуктивність праці, тис. грн/особу	1817,5	2279,9	2192,6	462,4	-87,2	25,4	-3,8
Витрати на оплату праці, тис. грн.	11447	11721	15084	274	3363	2,4	28,7
Середньомісячна заробітна плата, грн./особу	6,19	7,34	8,16	1,15	0,82	18,6	11,1
Фондовіддача, грн/грн	13,06	16,47	10,45	3,40	-6,02	26,1	-36,6
Рентабельність роботи (за фінансових результатом від операційної діяльності), %	-18,38	1,43	6,95	19,81	5,52		
Рентабельність продаж (за фінансових результатом від операційної діяльності), %	-34,84	2,73	13,06	37,57	10,33		

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Оцінка показників ефективності роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» свідчить, що продуктивність праці персоналу збільшилася на 25,4% у 2016 р. в порівнянні з попереднім (як за рахунок зростання виручки від реалізації товарів, так і за рахунок зменшення чисельності персоналу на 13,6% – з 154 до 133 осіб). У 2017 р. чисельність персоналу зросла до 154 осіб, що обумовило зменшення продуктивності праці на 3,8% (незважаючи на зростання виручки від реалізації).

Порівнюючи динаміку середньомісячної заробітної плати та продуктивності праці персоналу ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» слід зазначити, що темп приросту середньомісячної заробітної у 2017 р. перевищував темп зростання продуктивності, що свідчить про необхідність реалізації заходів із вдосконалення організації роботи персоналу та підвищення продуктивності праці.

Фондовіддача ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2017 р. знизилася на 36,6% в порівнянні з попереднім роком, що обумовлене зростанням вартості основних засобів підприємства.

Оцінка рентабельності роботи підприємства та рентабельності продаж (за фінансовим результатом від операційної діяльності) свідчить про підвищення ефективності роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015-2017 рр. – якщо у 2015 р. рентабельність була від'ємною (через збитковість роботи підприємства), то до 2017 р. рентабельність роботи зросла до 6,95%, а рентабельність продаж – до 13,06%. Забезпечення якісного обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами є невід'ємною умовою подальшого підвищення ефективності роботи торговельного підприємства.

Обліковий процес вимагає належної організації за всіма ділянками діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» для комплексного управління з урахуванням його належності до галузі торгівлі. Облікова система підприємства забезпечує не тільки реєстрацію відомостей про факти господарської діяльності, організацію та збереження облікової інформації, а

й значною мірою надання звітних даних про підприємство зацікавленим особам з метою їх використання для управління на макро- та мікрорівнях. Формування облікової політики ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є дуже відповідальним завданням, яке полягає не тільки у застосуванні принципів ведення бухгалтерського обліку, складання і подання бухгалтерської фінансової звітності, а й у виборі методів та процедур опрацювання облікової інформації.

Облікова політика ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється відповідно до Наказу про обліку політику № 1-бух від 12.01.2012 р. (представлено в Додатку 3), затвердженого внутрішнім розпорядженням Генерального директора. Відповідно до Наказу, бухгалтерський облік на підприємстві доручено відділу бухгалтерії на чолі з головним бухгалтером.

Основна мета облікової політики ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» – забезпечити одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, що є необхідним для всіх користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних рішень.

Основне призначення і головна задача застосування ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» облікової політики – максимально адекватне відображення діяльності підприємства, формування повної, об'єктивної і достовірної інформації про неї для ефективного регулювання цієї діяльності в інтересах бізнесу і зацікавлених осіб.

У роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» застосовується журнальна система обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів головному бухгалтеру дозволено своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

Як було зазначено вище, у роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» використовується програмний продукт «1С: Підприємство 8.3», яким забезпечується ведення практично всіх ділянок бухгалтерського обліку, а саме:

- облік товарних запасів;
- облік операцій по касі та банку;
- облік коштів та нематеріальних активів;
- облік взаєморозрахунків з контрагентами;
- розрахунок зарплати;
- облік роботи магазинів;
- регламентована звітність.

В автоматизації системі бухгалтерського обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» реалізовано облік руху готівкових і безготівкових грошових коштів. Підтримується введення й друк платіжних доручень, прибуткових і видаткових касових ордерів. Автоматизовані операції по розрахунках з постачальниками, покупцями і підзвітними особами, внесення готівки на розрахунковий рахунок і отримання готівки по грошовому чеку, придбання й продаж іноземної валюти. При відображенні операцій суми платежів автоматично розбиваються на аванс і оплату. На підставі касових документів формується касова книга встановленого зразка.

«1С: Підприємство 8.3» надає набір стандартних звітів, які дозволяють аналізувати дані по залишках, оборотам рахунків і по проводках в самих різних розрізах. У їх числі оборотно-сальдова відомість, шахова відомість, оборотно-сальдова відомість по рахунку, обороти рахунку, картка рахунку, аналіз рахунку, аналіз субконто, обороти між субконто, зведені проводки, головна книга, діаграма. Також у «1С: Підприємство 8.3» включені обов'язкові (регламентовані) звіти, призначені для представлення власникам організації і контролюючим державним органам, включаючи форми бухгалтерської звітності, податкові декларації, звіти для органів статистики і державних фондів.

Висновки до розділу 1

Дослідження економічної сутності, класифікації та оцінки товарних запасів як складової оборотних активів підприємства свідчить про відсутність єдиних методичних підходів до визначення та класифікації товарних запасів. На основі вивчення наукових підходів товарні запаси було визначено як матеріальні цінності, що мають достовірно визначену оцінку та комплекс властивостей, що утримуються підприємствами торгівлі з метою реалізації та задоволення потреб споживачів. Основними класифікаційними ознаками було визначено місце знаходження, призначення, момент та характер оцінювання, джерела виникнення, відповідність нормативу, асортиментна структура, вимірники, розміри, чутливість до зміни обсягу товарообороту.

Проведений огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасам свідчить про наявність значного обсягу нормативно-правових документів з цього питання, що часто ускладнює роботу бухгалтерів. Дослідження відповідно національних стандартів бухгалтерського обліку міжнародним стандартам виявило існування розбіжностей у визначенні складу запасів та складу витрат, що входять до собівартості товарних запасів.

ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є крупним торговельним підприємством, що працює на загальній системі оподаткування та є платником єдиного податку. Дослідження організаційно-економічного стану торговельного підприємства ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» виявило збитковість роботи підприємства у 2015-2016 рр., незважаючи на значний обсяг виручки від реалізації. Причиною цього є значний розмір інших операційних витрат, адміністративних, комерційних та фінансових витрат підприємства. Таким чином, необхідно розробляти заходи з підвищення прибутковості роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», у тому числі – і за рахунок вдосконалення обліку, оподаткування й аналізу товарних запасів.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ

2.1. Організація обліку операцій з товарними запасами

Організація обліку операцій з товарними запасами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється відповідно до облікової політики підприємства. Як було зазначено вище, облікова політика ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється відповідно до Наказу про обліку політику № 1-бух від 12.01.2012 р. (Додаток 3). В обліковій політиці застосовується журнальна форма обліку.

Журнальна форма бухгалтерського обліку ґрунтується на широкому застосуванні системи накопичувальних і групувальних облікових реєстрів – журналів і допоміжних відомостей до них. Основними обліковими реєстрами журнальної форми є журнали. Це комбіновані реєстри синтетичного, а в багатьох випадках і аналітичного обліку. В них поєднано хронологічний і систематичний облік, що відповідає самій назві реєстрів: вони одночасно служать журналами (оскільки записи в них здійснюються в хронологічному порядку) і ордерами (оскільки місячні підсумки журналів за кореспондуючими рахунками замінюють собою меморіальні ордери) [87, с. 316].

Схему журнальної форми бухгалтерського обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлено на рис. 2.1. У ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» журнали побудовані за кредитовою ознакою: всі господарські операції відображають за кредитом даного синтетичного рахунка і дебетом кореспондуючих з ним рахунків. Кредитову ознаку взято за основу будови журналів тому, що вона більшою мірою, ніж дебетова, відповідає характеру здійснюваних операцій. Така будова реєстрів з використанням шахового принципу дає можливість значно скоротити дублювання записів і розкрити суть операції, виявити

помилкові записи. При цьому операції відображаються на кредиті й дебеті кореспондуючих рахунків лише однієї суми, тобто за один робочий прийом.

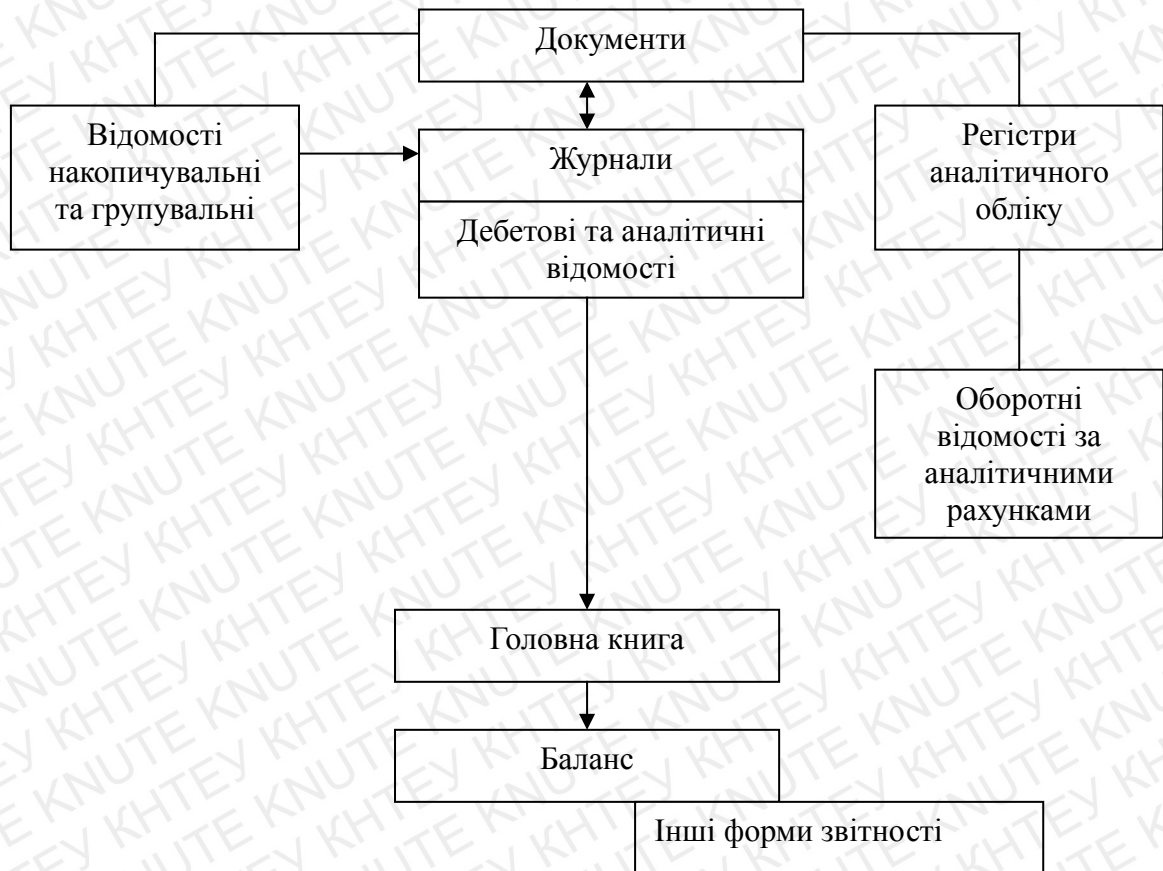


Рис. 2.1. Схема журнальної системи обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

До журналів відкривають окремі відомості за дебетом рахунків, відомості аналітичного обліку до рахунків даного журналу. Так, з метою посилення контролю за рухом і збереженням грошових коштів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» поряд із журналом за кредитовою ознакою ведуть допоміжні відомості за дебетом цих рахунків. Оскільки в журналах ведуть тільки синтетичний облік, то для потреб аналітичного обліку за рахунком даного журналу відкривають окремі відомості аналітичного обліку. За рахунками, які охоплюють велику кількість обліковуваних об'єктів (а саме – товарні запаси ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК») аналітичний облік ведуть так само, як і за інших форм обліку – на картках або в книгах.

На первинних документах бухгалтерами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» проставляються відмітки про їх обробку. Щомісячно складаються журнали та інші облікові реєстри. Роздруківки з комп'ютерної програми зазвичай підписуються бухгалтером, який відповідає за складання облікового документа.

Дані журналів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок відображаються в Головній книзі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журнали, облікові реєстри і довідки підписуються головним бухгалтером із вказівкою дати підпису.

Фахівці інших відділів та магазинів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» повинні виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних фахівці можуть бути притягнені до дисциплінарної відповідальності.

Відповідно до Наказ про облікову політику головний бухгалтер ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» отримує право другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах обліку та відповідних звітах.

При веденні бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» застосовуються норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України. При відсутності норм з бухгалтерського обліку окремих операцій, бухгалтерська служба підприємства керується міжнародними стандартами фінансової звітності (IAS, IFRS).

При формуванні облікової політики для потреб бухгалтерського обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у частині товарних запасів є наявність ряду обов'язкових положень, а саме:

1. Робочого плану рахунків, який містить синтетичні та аналітичні рахунки, для формування системи бухгалтерського обліку з метою відображення своєчасної та повної інформації в обліку та звітності.
2. Форм первинних облікових документів, що використовуються для відображення фактів господарської діяльності, для яких не передбачені типові форми документів, а також форми документів для внутрішньої облікової звітності.
3. Правил документообороту та технології обробки облікової інформації (застосовується програмний продукт «1С: Підприємство 8.3»).
4. Вибір методу оцінки товарних запасів.
5. Організація аналітичного обліку руху товарно-матеріальних цінностей.
6. Визначення відповідальних за ведення первинного обліку на складах (коморах).
7. Затвердження посад, які відповідають за одержання та відпуск товарів.
8. Формування складу інвентаризаційної комісії та встановлення термінів проведення інвентаризації.
9. Наявність системи внутрішнього контролю.

Основне завдання облікової політики ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у частині товарних запасів – ефективно управління запасами, спрямоване перш за все на розширення обсягів продажу.

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Плану рахунків та розробленого на його підставі робочого плану рахунків, наведеного в додатку 1 до Наказу про облікову політику підприємства (Додаток 3). Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації головний бухгалтер може своїм розпорядженням вводити додаткові субрахунки.

Внутрішній план рахунків містить рахунки підприємства, які передбачені для ведення синтетичного та аналітичного обліку. Під час формування внутрішнього плану рахунків має бути враховане забезпечення

можливості групування та аналізу інформації для потреб управління й контролю.

Від того, наскільки обґрунтована будова плану рахунків, залежить й достовірність бухгалтерського балансу. Під час формування внутрішнього плану рахунків враховуються всі потреби ведення обліку: формування фінансової звітності, підготовка управлінської інформації, визначення податків та зборів, визначення інформації для формування системи статистичного обліку тощо. Зокрема, він є основою для автоматизованої обробки облікової інформації, а тому повинен враховувати потреби та особливості програмного забезпечення підприємства.

План рахунків ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлено в Додатку 1 Наказу про облікову політику підприємства №1-бух від 02.01.2012. (див. Додаток 3). Характеристика затверджених відповідно до Плану рахунків обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» наведена в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Характеристика затверджених відповідно до Плану рахунків обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Шифр та назва рахунків (субрахунків) Робочого плану рахунків		Характеристика рахунку (субрахунку) за призначенням та структурою
Шифр	Назва	
28	Товари	
281	Товари на складі	Представлена інформація щодо товарів, які знаходяться на складі підприємства
282	Товари в торгівлі	Представлена інформація щодо товарів, які знаходяться в торгових точках (магазинах) підприємства
283	Товари на комісії	Представлена інформація щодо товарів, які було взято підприємством на комісію
284	Тара під товари	Представлена інформація щодо вартості тари для розміщення товарних запасів
285	Торгова націнка	Представлена інформація щодо суми торгової націнки

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Відповідно до затвердженої облікової політики, одиницею запасів вважається кожне найменування, однорідна група, вид цінностей (за артикулом).

Визнання та первісна оцінка запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство:

- придбані за плату;
- виготовлені власними силами;
- внесені до статутного капіталу;
- одержані безоплатно;
- придбані у результаті обміну на подібні та неподібні запаси згідно з

П(С)БО 9 «Запаси».

Оцінка запасів при вибутті здійснюється методом середньозваженої собівартості.

Організація аналітичного обліку руху товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється наступним чином:

1. У бухгалтерії – у кількісно-сумовому вираженні;
2. На складах – у кількісному вираженні.

Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні запасів, включаються до собівартості запасів. Якщо транспортно-заготівельні витрати узагальнені, то вони виокремлюються на окремому субрахунку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» (балансовий рахунок 28.9) та щомісячно розподіляються між сумою залишків запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули за звітній період.

Важливим аспектом облікової політики є встановлення вимог до документального оформлення господарських операцій. У системі бухгалтерського обліку документ, який є носієм інформації про господарську операцію, є єдиним доказом руху товарних запасів.

За цією вимогою підприємство зобов'язане особливу увагу приділяти організації формування інформації в системі первинного обліку товарних операцій. Провідним завданням облікової політики підприємства в частині первинного обліку з запасами є прийняття затверджених форм первинних облікових документів, що використовуються для оформлення господарських

операцій, а також розробка реєстрів обліку для автоматизації облікового процесу.

Одним з важливих компонентів облікової політики в частині запасів є затвердження порядку проведення їх інвентаризації з метою забезпечення контролю за їх збереженням та для забезпечення достовірності облікової інформації. Крім того, в обліковій політиці варто зазначити порядок відшкодування завданих збитків та нестач з врахуванням Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [13].

З метою достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності інвентаризація майна і фінансових зобов'язань ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» проводиться відповідно до статті 10 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та інших нормативних документів, але не рідше одного разу на рік перед складанням фінансової звітності.

Інвентаризація в торгових точках ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» (магазинах) проводиться двічі на рік – в лютому та липні.

Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії затверджується наказом по підприємству.

Постачання товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється від іноземних постачальників та від вітчизняних підприємств.

Основними постачальниками імпортованих товарів для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є два підприємства:

1. SMYK SPOLKA AKCYJNA, Польща.
2. Hasbro GMBH, Німеччина

Під час постачання товарів заповнюються вантажні митні декларації за формулою МД-2 (Додаток И) та інвойси (Додатки К, Л та М).

При закупівлі товарів у вітчизняних постачальників, здійснюється підписання договорів постачання (Додаток Н) , після чого поставки можуть відбуватися напряму в торговельні точки – магазини ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК». Центральний склад у ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» відсутній.

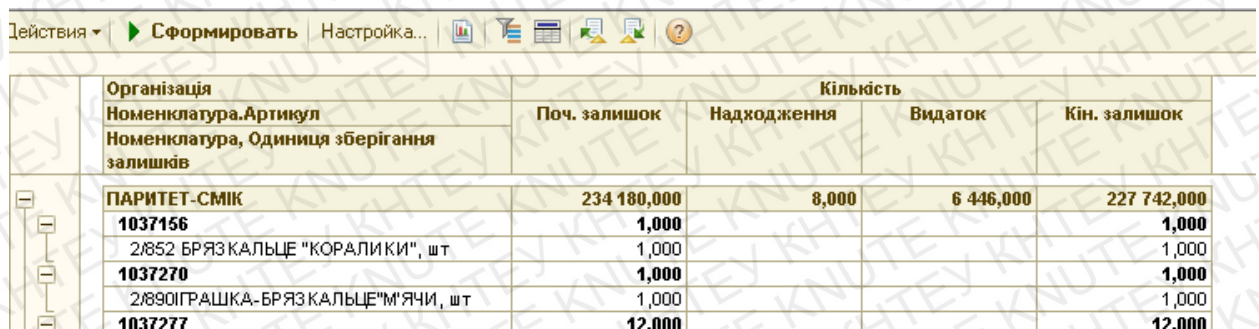
Постачання товарів супроводжується видатковими накладними від постачальників (Додаток П), товарно-транспортною накладною та сертифікатами якості товарів. Оригінали документів лишаються в торговій точці, а на центральний офіс ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» передається лише екземпляр прибуткової накладної.

Переміщення товарних запасів між торговельними точками відбуваються рідко та документально не підтверджуються.

У торговельних точках ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» директора та адміністратори магазинів мають право підпису.

Особливістю обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» виступає те, що облік ведеться за власними артикулами, які надаються товарам при постачанні.

Облік товарних запасів ведеться за спеціальними відомостями (Додаток Р), де представлено артикул товару, його назву, початковий залишок товару, надходження за період, видаток за період та кінцевий залишок (рис. 2.2).



Організація	Номенклатура.Артикул	Кількість			
		Поч. залишок	Надходження	Видаток	Кін. залишок
Номенклатура, Одиниця зберігання залишків					
ПАРИТЕТ-СМІК		234 180,000	8,000	6 446,000	227 742,000
1037156		1,000			1,000
	2/852 БРЯЗ КАЛЬЦЕ "КОРАЛИКИ", шт	1,000			1,000
1037270		1,000			1,000
	2/890ІГРАШКА-БРЯЗКАЛЬЦЕ"М'ЯЧИ, шт	1,000			1,000
1037277		12,000			12,000

Рис. 2.2. Фрагмент відомості обліку наявності товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Усі звіти щодо товарних запасів формуються в програмі «1С: Підприємство 8.3».

Оплата ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» за отримані від постачальників товарні запаси відбувається на умовах післяплати (після реалізації товарів). Такі умови оплати є причиною формування істотного розміру поточної

кредиторської заборгованості ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» (на 31.12.2017 р. становила 93448 тис. грн. – див. Додаток Ж). Оплата постачальникам здійснюється раз на тиждень, по четвергах.

Щомісячно бухгалтерією ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» проводиться звірка з постачальниками щодо поставлених та оплачених товарів та підписуються акти звірки (Додатки С). Фрагмент таблиці з акту звірки наведено на рис. 2.3.

За даними ТОВ "БІЗНЕС ЦЕНТР ФАРМАЦІЯ", грн.					За даними СМІК-Паритет ТОВ м. Київ, грн.						
№ п/п	Операція	Дата	Документ	Дебет	Кредит	№ п/п	Операція	Дата	Документ	Дебет	Кредит
				Сума	Сума					Сума	Сума
Сальдо на 01.01.17				74,228.88							
1	Оплата	04.01.17	Реєстр банк. платежів 3 (04.01.17)		4,140.25						
2	Оплата	13.01.17	Реєстр банк. платежів 35 (13.01.17)		3,301.29						
3	Повернення	17.01.17	Возврат накладная 46 (17.01.17)		230.40						
4	Повернення	17.01.17	Возврат накладная 47 (17.01.17)		666.00						

Рис. 2.3. Фрагмент таблиці з акту звірки ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» з постачальником

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

В актах звірки деталізується інформація за такими параметрами:

- вид операції;
- дата операції;
- документ, що підтверджує операцію;
- сума за дебетом;
- сума за кредитом.

За видами операцій розрізняють такі операції:

1. «Оплата» – оплата ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» постачальнику за постачання товарів. Підтверджуючими документами є реєстри банківських платежів.
2. «Повернення» – повернення товарів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» постачальнику. Підтверджуючими документами є відповідні накладні.
3. «Реалізація» – отримання товарів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» в постачальника. Підтверджуючими документами є видаткові накладні від постачальників.

В актах звірки детальна інформація щодо операцій заповнюється постачальником, бухгалтерією ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» перевіряються операції та загальна сума.

2.2. Методика фінансового обліку операцій з товарними запасами

Фінансовий облік операцій з товарними запасами здійснюється з метою забезпечення інформації для зовнішніх користувачів.

Правила ведення фінансового обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» визначені Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Характерними особливостями фінансового обліку операцій з товарними запасами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» виступає високий рівень узагальнення даних. Тобто, інформація про запаси, витрати, розрахунки тощо та доходи наводиться за синтетичними рахунками, зрідка за субрахунками.

Фінансовий облік ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» ведеться відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, про що є відповідні відмітки у звітності підприємства (Додатки Г, Д, Ж).

Як було зазначено вище, відповідно до Наказу про облік політику, для обліку товарів та їх залишків в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» використовується рахунок 28 «Товари» (табл. 2.1 та Додаток 3).

Рахунок 28 «Товари» має такі субрахунки:

281 «Товари на складі»;

282 «Товари в торгівлі»;

283 «Товари в комісії»;

284 «Тара під товарами»;

285 «Торгова націнка»;

При цьому субрахунки 281 «Товари на складі», 282 «Товари в торгівлі», 283 «Товари на комісії», 284 «Тара під товарами» є активами.

За дебетом відображається збільшення вартості товарів, за кредитом – зменшення.

Субрахунок 285 «Торгова націнка» є регулюючим субрахунком рахунка 28 «Товари». За кредитом субрахунка відображається збільшення суми торгових націнок, за дебетом – зменшення (списання).

Облік наявності руху товарів проводиться за продажними цінами на рахунку «Товари», субрахунок «Товари у роздрібній торгівлі». Оприбуткування одержаних товарів відображається записом залежно від того, за якими цінами – регульованими чи нерегульованими – вони одержані.

Під час оптового надходження товарів розрахунок за отриману продукцію здійснюється зазвичай в безготівковій формі. Відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку залежить від порядку здійснення розрахунків. Типові проводки щодо обліку операцій з надходження товарів представлено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з бухгалтерського обліку операцій з надходження товарів

№ з/п	Первинний документ	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
			дебет рахунку (субрахунку)	кредит рахунку (субрахунку)
1	2	3	4	5
1	Надходження товарів від вітчизняного постачальника за договором купівлі-продажу (розбіжностей під час приймання не встановлено)			
	Видаткова накладна	1.1 На вартість товарів (без ПДВ)	281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
	Видаткова накладна	1.2 На вартість тари	284 «Тара під товарами»	
	Договір з перевізником	1.3 На вартість транспортних послуг	281 «Товари на складі»	
Податкова накладна	1.4 На суму ПДВ у вартості товарів, тари, транспортних послуг (Податковий кредит – за наявності податкової накладної)	641 «Розрахунки за податками»		
2	Виписка з банківського рахунку про переказ коштів (платіжне доручення)	Сплачено вітчизняному постачальнику за товари з поточного рахунку в національній валюті	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4	5
3	Відображення в обліку розбіжностей між фактичною наявністю товарів і товарами за документами постачальника			
	Акт нестачі	3.1. На суму нестачі під час транспортування в межах природних втрат	281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
	Акт нестачі	3.2. На суму нестачі з вини постачальника	374 «Розрахунки за претензіями»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
	Податкова накладна	3.3. Коригування ПДВ в сумі нестачі з вини постачальника	641 «Розрахунки за податками»	644 «Податковий кредит»
4	Виписка з банківського рахунку про отримання коштів	Відшкодування постачальником суми претензії	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	374 «Розрахунки за претензіями»

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

У практиці роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» облік операцій з постачання товарних запасів здійснюється на різних субрахунках залежно від того – вітчизняний товар або імпортований. Характеристика порядку відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій надходження товарів в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з бухгалтерського обліку операцій надходження товарів в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Вид товару	Сума	Дебет		Кредит	
		Шифр	Назва	Шифр	Назва
1	2	3	4	5	6
Продукція вітчизняних постачальників	Вартість товарів без ПДВ (первинний документ – видаткова накладна)	2821	«Товари в торгівлі»	631	«Розрахунки з вітчизняними постачальниками»
	ПДВ (первинний документ – податкова накладна)	6442	«Податковий кредит»	631	«Розрахунки з вітчизняними постачальниками»

1	2	3	4	5	6
Імпортна продукція	Чиста вартість товарів (первинний документ – інвойс)	2821	«Товари в торгівлі»	632	«Розрахунки з іноземними постачальниками»
	Мито (первинний документ – вантажна митна декларація)	2821	«Товари в торгівлі»	642	«Розрахунки за обов'язковими платежами»
	Послуги брокера або транспортні витрати (первинний документ – договір надання послуг)	2821	«Товари в торгівлі»	631	«Розрахунки з вітчизняними постачальниками»

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Узагальнення інформації про розрахунки ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» з вітчизняними постачальниками здійснюється на субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками». Виникнення зобов'язання за отриманні товари відображається по кредиту субрахунку, а його погашення – за дебетом. Аналітичний облік поточних зобов'язань перед постачальником за отримані товари ведеться окремо за кожним постачальником у розрізі документів на оплату.

Витрати, пов'язані з доставкою товарів, та інші витрати, пов'язані з придбанням товарів, при включенні їх у вартість отриманих товарів в момент взяття на облік (прямий метод обліку ТЗВ) відображаються за дебетом субрахунку 2821 «Товари в торгівлі».

Представлені рахунки бухгалтерського обліку щодо товарних операцій у ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» дозволяють менеджерам отримувати інформацію, яка необхідна для управління товарним забезпеченням. Методика бухгалтерського обліку надходження товарів залежить від джерела надходження, форми договору, юридичного та податкового статусу постачальника і покупця, а також умови оплати. Слід зазначити, що постачання товарних запасів у ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» на умовах передоплати не відбувається. Усі поставки здійснюються на умовах післяплати.

При надходженні товарів від постачальника сума ПДВ, яка сплачена ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», включається до податкового кредиту при наявності податкової накладної. ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» як підприємство оптової торгівлі має право зменшити податкові зобов'язання з ПДВ (за рахунок податкового кредиту) при дотриманні певних умов:

1. Оптове підприємство, зареєстроване платником податку ПДВ, постачає товари, які оподатковуються ПДВ, якщо ж платник податку здійснює операції з поставки товарів, що звільнені від оподаткування або не є об'єктом оподаткування, суми ПДВ, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням таких товарів, відносяться на збільшення первісної вартості товарів, тобто не відшкодовуються підприємству;

2. Оптове підприємство понесло витрати зі сплати (нарахування) ПДВ у зв'язку з придбанням товарів для їх подальшого використання у господарській діяльності платника податку.

При відображенні операцій з товарами в податковому обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» діє правило першої події, тобто податкові наслідки з ПДВ відображаються на дату події, що виникла першою. Відповідно до п. 198.2 Податкового кодексу України при отриманні товарів податковий кредит із ПДВ виникає на дату перерахування оплати постачальнику або на дату отримання товарів.

Облік розрахунків ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» з бюджетом за податком на додану вартість який підлягає сплаті постачальнику у зв'язку з придбанням товарів ведеться за дебетом субрахунку 641 «Розрахунки за податками», який, відповідно до Наказу про облік політику (див. Додаток 3) включає в себе наступні субрахунки:

- 6411 «Прибутковий податок»;
- 6413 «ПДВ, розрахунковий період якого ще не настав»;
- 6414 «Місцеві податки»;
- 6415 «ПДВ»;
- 6416 «Податок на прибуток»;

- 6417 «Розрахунки за іншими податками».

Сума податку на додану вартість за дебетом субрахунку 6415 «ПДВ» відображається як податковий кредит, що підлягає відшкодуванню державою. У разі неотримання податкової накладної для відображення суми ПДВ використовується субрахунок 6441 «Податковий кредит».

Операції під час вибуття товарів можуть відбуватися в таких напрямках, як:

- продаж товарів зі знижкою;
- реалізація товарів дрібним оптом;
- реалізація товарів за попереднім замовленням;
- інше вибуття товарів;
- реалізація товарів з додатковою торговою націнкою;
- повернення товару постачальнику покупцем.

Типове відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій реалізації товарів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» та його торгових точок (магазинів) за грошові кошти наведено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з бухгалтерського обліку операцій при вибутті товарів

№ п/п	Первинний документ	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
			дебет рахунку (субрахунку)	кредит рахунку (субрахунку)
1	2	3	4	5
1	Відвантажено (відпущено) товари зі складу вітчизняному покупцеві:			
	Видаткова накладна	1.1 На вартість товарів, тари за цінами реалізації (включаючи ПДВ)	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»
	Податкова накладна	1.2 На суму податкового зобов'язання з податку на додану вартість	702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»
	Видаткова накладна (від постачальників товарів)	1.3 На собівартість реалізованих товарів	902 «Собівартість реалізованих товарів»	281 «Товари на складі»
	Виписка з банківського рахунку про зарахування коштів	1.4 Зараховані платежі від покупця за відвантажені товари і тару на поточний рахунок у національній валюті	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»

1	2	3	4	5
2	Відображення реалізації товару на умовах попередньої оплати:			
	Виписка з банківського рахунку про зарахування коштів	2.1 Попередня оплата, що надійшла від покупця на поточний рахунок у національній валюті	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	681 «Розрахунки за авансами одержаними»
	Податкова накладна	2.2 На суму податкового зобов'язання з ПДВ	643 «Податкові зобов'язання»	641 «Розрахунки за податками»
	Видаткова накладна	2.3 Відвантажено (відпущено) товари зі складу вітчизняному покупцеві (за цінами реалізації з ПДВ)	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»
	Податкова накладна	2.4 На суму податку на додану вартість	702 «Дохід від реалізації товарів»	643 «Податкові зобов'язання»
	Видаткова накладна (від постачальників товарів),	2.5 На собівартість реалізованих товарів	902 «Собівартість реалізованих товарів»	281 «Товари на складі»

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

У практиці роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» облік операцій з реалізації товарів здійснюється на різних субрахунках залежно від того – відбулася реалізації через касу в магазинах підприємства або за безготівковий розрахунок. Характеристика порядку відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій реалізації товарів в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлена в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку операцій реалізації товарів в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Умови реалізації	Дебет		Кредит	
	Шифр	Назва	Шифр	Назва
В магазинах підприємства через касу (первинний документ – товарний чек)	902	«Собівартість реалізованих товарів»	2821	«Товари в торгівлі»
За безготівковим розрахунком (первинний документ – товарний чек)	902	«Собівартість реалізованих товарів»	2821	«Товари в торгівлі»
	361	«Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702	«Дохід від реалізації товарів»
	702	«Дохід від реалізації товарів»	6432	«Податкові зобов'язання»
Оплата товарів постачальникам (первинний документ – виписка з банківського рахунку про переказ коштів)	631	«Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	311	«Поточні рахунки в національній валюті»

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Розрахунки з використанням банківських платіжних карток належать до безготівкової форми розрахунків. Обслуговування покупців товарів у магазинах ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється за допомогою торговельних терміналів. Він може бути з'єднаним або поєднаним з ЕККА, ККС, іншими реєстраторами розрахункових операцій і здійснювати друкування розрахункових документів друкувальними пристроями цих засобів.

Оплата товарів постачальникам ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», що здійснюється раз на тиждень за результатами реалізації товарів, відображається в бухгалтерському обліку за дебетом рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та кредитом рахунку 311 «Поточні розрахунки в національній валюті».

Як зазначалося вище, обов'язковою умовою роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» виступає проведення періодичних інвентаризацій товарних запасів, в результаті яких може бути виявлена недостача або надлишок товарної продукції. Характеристика порядку відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій інвентаризації товарів в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлена в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку операцій інвентаризації товарів в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Результат інвентаризації	Дебет		Кредит	
	Шифр	Назва	Шифр	Назва
Недостача (первинний документ – Акт інвентаризації)	947	«Недостачі та втрати від псування цінностей»	2821	«Товари в торгівлі»
Надлишок (первинний документ – Акт інвентаризації)	2821	«Товари в торгівлі»	719	«Інші доходи від операційної діяльності»

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

При проведенні інвентаризації в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» складається інвентаризаційний опис, де вказують порядковий номер, найменування товару, артикул, одиниці вимірювання, кількість, ціну і вартість.

Як було зазначено вище, в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» облік товарів ведеться з кількісно-вартісному виразі, тому в інвентаризаційному описі вказують не тільки фактичні залишки, а й дані за бухгалтерським обліком.

Результати інвентаризації (інвентаризаційний опис) складаються в двох примірниках. Для інвентаризації товарів призначена форма № інв-12. Оформлені належним чином описи здаються в бухгалтерію для перевірки і виявлення відхилень. Бухгалтерія звіряє фактичну наявність цінностей, занесених до описів, з даними бухгалтерського обліку. Якщо виявлені розбіжності, то складається звіряльна відомість ф. № інв-19, до якої слід додати інформацію про втрати в межах природного убутку. До неї заносяться тільки ті товари, за якими виявлено розбіжності з обліковими даними (нестачі та надлишки), вказуючи залишки товарів фактичні та ті, які значаться в бухгалтерському обліку.

Торгівельна націнка в бухгалтерському обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» на окремому субрахунку не обліковується.

2.3. Особливості обліку товарних запасів для цілей управління та оподаткування

Метою управлінського обліку товарних запасів у роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є забезпечення інформації для внутрішніх користувачів.

Управлінський облік товарних запасів у роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» проводиться бухгалтерією підприємства та фінансовим аналітиком.

Порядок ведення управлінського обліку визначається в наказі про облікову політику підприємства.

Характерними особливостями управлінського обліку товарних запасів виступає деталізація інформації про активи підприємства, а саме:

1. Запаси – обліковуються за видами, найменуванням, сортами.
2. Витрати – за центрами відповідальності, видами продукції.
3. Розрахунки – за кожним дебітором чи кредитором.
4. Доходи – відповідно до продукції.

Основними завданнями управлінського обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» виступають:

- визначення оптимального рівня запасів для різних груп товарів;
- визначення доцільності встановлення гарантійного запасу на окремі групи товарів, а також можливості транспортування товарів транзитом;
- облік, контроль за фактичним надходженням та вибуттям товарів як загалом, так і зокрема, за договорами і рахунками;
- облік і контроль за рухом товарів між складами;
- контроль за рівнем складських запасів за окремими групами товарів;
- визначення доцільності та оптимізації витрат на капітальний чи поточний ремонт складів;
- визначення оптимальної організації комплектації та оформлення замовлень на складі;
- продуктивне використання складського персоналу.

Як було зазначено вище, облік товарних запасів у ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» ведеться бухгалтерією в кількісному та вартісному вимірі, а на складах магазинів підприємства – у кількісному вимірі. Кожній товарній позиції присвоюється власний внутрішній артикул – унікальний семизначний цифровий код.

Для обліку наявності товарних запасів та їх руху за період використовується форма, наведена в додатку Р (фрагмент форми обліку наявності та руху товарних запасів представлено на рис. 2.2), де вказується:

- артикул;
- найменування товарної позиції;
- кількість на початок облікового періоду;
- надходження товарних запасів за період;

- вибуття товарних запасів за період;
- кількість певного виду товарних запасів на кінець періоду.

Ведення управлінського обліку товарних запасів в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» передбачає:

1. Чітке розмежування матеріальної відповідальності.
2. Чітке визначення методу руху цінностей на складі.
3. Регулярність проведення звірок з постачальниками.
4. Регулярне проведення інвентаризацій.

Бухгалтерією підприємства враховуються методи вибуття товарних запасів при формуванні наказу про облікову політику підприємства.

Як було зазначено вище, окремого центрального складу ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» не має, доставка здійснюється від постачальників безпосередньо у торговельні точки (магазини). При кожному магазині є власний склад, де і відбувається зберігання товарних запасів.

Важливе значення для обліку товарних запасів на складі торговельних підприємств у процесах їх приймання та наступного переміщення має вибір оптимальних методів ідентифікації товарів. Ідентифікація товарів на складі може здійснюватися трьома методами: за допомогою індивідуального кодування, штрих-кодування або радіочастотної ідентифікації.

У практиці роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» використовується індивідуальне кодування товарів за допомогою присвоєння кожному товару семизначних артикулів, які містять в собі наступну інформацію:

- інформація про постачальника (перші дві цифри артикулу);
- інформацію про товарну групу (третья та четверта цифри артикулу);
- інформація про товарну позицію (п'ята, шоста та сьома цифри артикулу).

Планування товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється виходячи з попиту із врахуванням сезонності. Для оптимального розподілу номенклатури товарних запасів на підприємстві ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» використовується методика АВС-XYZ-аналізу, що передбачає поєднання

ABC-аналізу (ранжування запасів підприємства залежно від їх питомої ваги у витратах на придбання) та XYZ-аналізу (розподіл товарних запасів залежно від попиту та точності прогнозування).

У результаті товарні запаси ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» розподіляються на дев'ять груп, характеристика яких представлена у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Особливості використання методики ABC-XYZ-аналізу
для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

1	A	B	C
X	AX Група товарів з високою прибутковістю, регулярними продажами (закупівлями), високим рівнем прогнозованості продаж	BX Група товарів з середньою прибутковістю, регулярними продажами (закупівлями), високим рівнем прогнозованості продажу	CX Група товарів з низькою прибутковістю, регулярними продажами (закупівлями), високим рівнем прогнозованості продажу
Y	AY Група товарів з високою прибутковістю, періодичними продажами, середнім рівнем прогнозованості продаж	BY Група товарів з середньою прибутковістю, періодичними продажами, середнім рівнем прогнозованості продаж	CY Група товарів з низькою прибутковістю, періодичними продажами, середнім рівнем прогнозованості продаж
Z	AZ Група товарів з високою прибутковістю, нерегулярними продажами, низьким рівнем прогнозованості продаж	BZ Група товарів з середньою прибутковістю, нерегулярними продажами, низьким рівнем прогнозованості продаж	CZ Група товарів з низькою прибутковістю, нерегулярними продажами, низьким рівнем прогнозованості продаж

Джерело: узагальнено автором

Одним із важливих об'єктів управлінського обліку товарних запасів у місцях зберігання є витрати. У табл. 2.8 представлено підходи сучасних вчених щодо статей витрат у процесі зберігання товарів, а також статті витрат, які доцільно враховувати в управлінському обліку запасів для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».

Статті витрат на зберігання та управління товарними запасами
в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

№ з/п	Склад витрат	Виділення статей витрат вченими				Доцільність врахування для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»
		В. Демин	Л.П.Радецька	І.А.Пузанова	О.Рудницька	
1	Орендна плата за складську площу (приміщень)	+	+		+	+
2	Витрати на охорону складських приміщень	+	+		+	+
3	Експлуатаційні витрати (електроенергія, тепло, водопостачання, поточний ремонт)	+	+	+	+	+
4	Амортизація складських будівель та устаткування	+	+		+	+
5	Витрати на утримання складського персоналу	+	+		+	
6	Збитки від зберігання запасів (псування, погіршення якості уцінка, списання, природні збитки, моральне старіння, крадіжки)	+		+	+	+
7	Витрати на комплектацію продукції	+				
8	Витрати, пов'язані з дефіцитом запасів (недоотримані надходження)	+				
9	Витрати на страхування складських запасів			+	+	
10	Витрати на замовлення партій товарів		+			
11	Витрати на проведення фізичної інвентаризації і циклічної звірки			+	+	+
12	Витрати на внутрішнє переміщення товарів на складі			+	+	
13	Альтернативна вартість інвестицій в запаси – неотриманий дохід від можливого використання заморожених в запасах коштів			+		

Джерело: розроблено автором

Пояснення за виділеними статтями обліку витрат на зберігання товарних запасів для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».

Врахування вартості орендної плати за складську площу, витрат на охорону складських приміщень, експлуатаційних витрат, амортизації складських будівель та устаткування при зберіганні товарних запасів

обумовлено тим, що зростання кількості товарних запасів призводить до збільшення площі, де вони будуть розміщені. Товарні запаси в магазинах ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» переважно зберігаються в торгових залах – магазини ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» організовані за принципом супермаркетів самообслуговування з відкритою викладкою товарів, де представлений широкий асортимент товарів (дитячі іграшки, одяг, взуття, шкільне приладдя, книги, мультимедіа, дитячі аксесуари).

Витрати на утримання складського персоналу в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» відсутні, оскільки центрального складу підприємство не має, а функції складського персоналу в магазинах виконує торгівельний персонал (адміністратори торгових залів, продавці-консультанти, товарознавці).

Збитки від зберігання запасів (псування, погіршення якості уцінка, списання, природні збитки, моральне старіння, крадіжки) враховуються в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» та обліковуються на субрахунку 947 «Нестачі та втрати від псування цінностей».

Витрати на комплектацію продукції в обліку запасів не враховуються, оскільки магазини ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» мають формат самообслуговування.

Врахування витрат, пов'язані з дефіцитом запасів (недоотриманих надходжень) для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є недоцільним, оскільки магазини підприємства мають широкий асортимент товарів, а тенденції попиту та новинки продукції враховуються спеціалістом з маркетингу та працівниками відділу постачання.

Страховання складських запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» не здійснюється, тому врахування цих витрат є недоцільним.

Витрати на замовлення партій товарів окремо в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» не враховуються, оскільки враховуються в оплаті персоналу відділу постачання.

Витрати на проведення фізичної інвентаризації і циклічної звірки враховуються в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», оскільки проведення

періодичних інвентаризацій та звірок є обов'язковою умовою роботи підприємства.

Витрати на внутрішнє переміщення товарів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» практично відсутні. Важливим етапом процесу зберігання товарних запасів підприємства є їх розміщення у магазинах таким чином, щоб при наступних технологічних операціях кількість переміщень було мінімальним. Переміщення товарів між магазинами є нечастим, здійснюється на замовлення покупців та оплачується покупцями.

Врахування альтернативної вартості інвестицій в запаси (неотриманого доходу від можливого використання заморожених в запасах коштів) є недоцільним в рамках управлінського обліку, оскільки лише створює зайву роботу для працівників бухгалтерії та фінансового аналітика.

Для здійснення оперативного управлінського обліку запасів в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» доцільно використовувати порядок (рис. 2.4).



Рис. 2.4. Етапи проведення оперативного управлінського обліку товарних запасів, що доцільно застосовувати в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Джерело: розроблено автором

Метою податкового обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є визначення бази оподаткування та фіскальних платежів.

Документація в системі податкового обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» обмежується податковими накладними і книгами обліку придбання та продажу товарів, робіт, послуг, реєстрами обліку валових доходів і витрат. Інвентаризація у податковому обліку не застосовується, хоч її не можна ігнорувати при визначенні приросту (убутку) товарів підприємства. Але здебільшого уточнення залишків товарних запасів за даними інвентаризації здійснюють у фінансовому обліку.

Відповідно до внутрішнього плану рахунків ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», затвердженим Наказом про облікову політику підприємства (див. Додаток 3), облік податкових платежів ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» на субрахунку 641 «Розрахунки з податками».

Податкова звітність ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» формується на основі даних бухгалтерського обліку і характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних із нарахуванням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Податкова звітність призначена для фіскальних цілей і обов'язкова для складання.

ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» формує та надає до податкових органів наступна податкова звітність:

1. Декларація з податку на прибуток.
2. Декларація з ПДВ.

У Декларації з податку на прибуток відображаються наслідки операцій, пов'язаних з рухом товарів, зокрема дохід від операційної діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» включає дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг. Причому, відповідно до п. 137.1 ПКУ, датою визнання доходів від реалізації товарів є дата передачі покупцеві права власності на такий товар.

До витрат операційної діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» належить собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг. Собівартість реалізованих товарів визнається на підставі первинних документів, що фактично підтверджують здійснення платником податку витрат. При чому, відповідно до п. 138.4 ПКУ, витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів.

У Декларації з податку на додану вартість ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» відображається вартість придбаних товарів, яка дає право на податковий кредит і, відповідно, обсяги доходу від реалізації товарів, з якого справляється податок на додану вартість.

Слід зазначити, що відповідно до вимог Податкового кодексу України ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» як платник ПДВ під час придбання товарів має право на формування податкового кредиту за умов реєстрації податкової накладної у єдиному державному реєстрі податкових накладних. Відповідно, ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» мають реєструватися податкові накладні та формуватися податкове зобов'язання з податку на додану вартість. Податкова декларація з податку на додану вартість подається платником з метою визначення податкового зобов'язання звітного періоду у встановлені терміни (до 20 числа місяця, наступного за звітним – під час сплати податку на додану вартість щомісячно) до Державної фіскальної служби за місцем реєстрації.

2.4. Узагальнення інформації про товарні запаси у звітності підприємства

Основним завданням складання звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів господарюючого суб'єкта (його структурного підрозділу) за визначений період часу для оцінки фінансового стану, ступеню виконання поставлених завдань та прийняття відповідних рішень.

Користувачами звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», у якій відображені інформація про товарні запаси підприємства, можуть бути безпосередньо співробітники ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», фізичні та юридичні особи або відповідні державні органи, які звертаються до суб'єкта господарювання з метою отримання необхідної інформації.

За призначенням виділяють зовнішню і внутрішню звітність. До зовнішньої відноситься фінансова, податкова, статистична звітність та звітність до фондів соціального страхування. Перелік і зміст статей

зовнішньої звітності, а також терміни її подання встановлюються державними органами.

Основним призначенням внутрішньої звітності є задоволення інтересів власника, керівника та працівників у достовірній та оперативній інформації стосовно будь-яких аспектів діяльності підприємства з метою прийняття ефективних та своєчасних рішень.

Щодо операцій, пов'язаних з товарними запасами, у ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» формується наступна звітність:

1. Звітність, що подається до податкових органів (Декларація з податку на прибуток та Декларація з ПДВ);
2. Звітність, що подається до статистичних органів;
3. Фінансові звітність;
4. Внутрішня звітність про рух товарних запасів.

До органів статистики ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» подає форму № 1-підприємництво «Структурне обстеження підприємства», де у розділі 3 графі 2 (рядок 300) «Обсяг реалізованої продукції, робіт, послуг (без ПДВ, акцизу)» зазначається вартість реалізованої продукції (товарів) як власного виробництва, так і товарів, придбаних для перепродажу. При цьому, за видом економічної діяльності «торгівля; ремонт автомобілів, побутових виробів та предметів особистого вжитку» фіксується величина товарообороту, що містить у собі покупну вартість товарів та величину торгової націнки. З обсягу реалізованої продукції не вираховуються знижки, надані покупцям.

У графах 16 та 17 показника «Запаси товарів та послуг для перепродажу (без ПДВ)» міститься інформація про залишки товарів і послуг, придбаних з метою перепродажу, за фактичною купівельною ціною без ПДВ, відповідно на початок і кінець звітного року.

Графа 18 показника «Вартість товарів і послуг, придбаних у звітному році для перепродажу без додаткової обробки на цьому підприємстві» містить у собі вартість товарів і послуг, придбаних у звітному році для перепродажу без додаткової обробки на цьому підприємстві, незалежно від

того були вони у звітному році продані чи залишилися у вигляді залишків. Вартість товарів і послуг має відображення у цій графі за фактичною купівельною ціною без ПДВ.

Крім того, інформація щодо руху товарів формується у формі статистичної звітності, які передбачені розділом «Статистика внутрішньої торгівлі» Загального таблицю (переліку) форм державних статистичних спостережень на 2018 рік. Характеристика звітності з інформацією про товарні запаси підприємства, що мають бути сформовані ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» для органів статистики, представлена в табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Характеристика звітності з інформацією про товарні запаси підприємства, що мають бути сформовані ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» для органів статистики

№ п/п	Назва форми	Періодичність подання	Строки подання
1	2	3	4
1	1-торг «Звіт про товарооборот торгової мережі»	Місячна	не пізніше 4 числа місяця, наступного за звітним
2	3-торг «Звіт про продаж і запаси товарів у торгівій мережі»	Квартальна	не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним періодом
3	7-торг «Звіт про наявність торгової мережі»	Річна	не пізніше 28 лютого
4	1-опт «Звіт про продаж і запаси товарів (продукції) в оптовій торгівлі»	Квартальна	не пізніше 25 числа, наступного за звітним періодом

1	2	3	4
5	1-опт «Звіт про обсяг оптового товарообороту»	Місячна	не пізніше 4 числа місяця, наступного за звітним періодом

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Розглянуті в п. 2.3 податкова звітність і у п. 2.4 статистична звітність ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» подаються відповідно в податкові та статистичні органи і не підлягають оприлюдненню, тобто коло користувачів зазначених звітів є обмеженим.

Зазначене зумовлює важливість фінансової звітності, яка здебільшого є публічною і призначена насамперед для зовнішніх користувачів інформації (інвесторів, кредиторів, постачальників, покупців, ділових партнерів, фінансових аналітиків, громадських організацій, органів статистики тощо).

Розглянемо відображення інформації щодо операцій, пов'язаних із рухом товарів, у фінансовій звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК». Зокрема, інформація про залишки товарів, доходи і витрати, які виникають внаслідок руху товарів, а також рух грошових коштів внаслідок зазначених операцій формується у таких формах фінансової звітності: ф. № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; ф. № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»; ф. № 3 «Звіт про рух грошових коштів» (див. Додатки Г, Д, Ж).

Інформація про вартість товарів у формі № 1 «Баланс» наводиться у додатковій статті за умови відповідності ознакам суттєвості.

У формі № 2 «Звіт про фінансові результати» міститься інформація щодо наслідків операцій, пов'язаних з рухом товарів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», у таких статтях:

1. «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» (відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т. ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих

товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів);

2. «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів).

У формі № 3 «Звіт про рух грошових коштів» відображається інформація про рух коштів, у тому числі, пов'язаний з рухом товарів, зокрема у статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» та додаткових статтях:

- «Надходження авансів від покупців і замовників»;
- «Надходження від повернення авансів»;
- «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)»;
- «Витрачання на оплату авансів»;
- «Витрачання на оплату повернення авансів».

У Примітках до фінансової звітності, а саме розділі VIII «Запаси» (див. Додатки Г, Д, Ж), відображається більш деталізована інформація про склад запасів підприємства. Товарні запаси відображаються у рядку 910 «Товари».

Показники фінансової звітності відображають узагальнену інформацію про рух товарів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», проте управління поточною діяльністю щодня вимагає даних не лише у вартісному вимірнику, а й в натуральних, трудових та інших, які не відображаються у зовнішній звітності, що, в свою чергу, не дає можливості забезпечити керівників всіх рівнів якісною та оперативною інформацією.

Зокрема, щоб оперативно управляти процесом руху товарів на рівні підприємства, необхідні дані про надходження товарів за договорами, укладеними з постачальниками, стан товарів за місцем їх розташування (в дорозі, на складі, в торгових приміщеннях), про потребу в товарах за конкретними асортиментними групами і детальними споживчими ознаками, про обсяги реалізації гуртом і вроздріб, про всі можливі канали збуту тощо. Тому, окрім відкритої для зовнішніх користувачів, існує ще й внутрішня

звітність, яка насамперед призначена для задоволення потреб всіх рівнів управлінського персоналу в детальній та оперативній інформації про відповідні аспекти діяльності підприємства для прийняття ними обґрунтованих та своєчасних рішень.

Слід зазначити, що форми внутрішньої звітності не є регламентованими, оскільки спрямовані на задоволення індивідуальних управлінських потреб конкретних користувачів на підприємстві. Тому система внутрішньої звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» розроблена таким чином, щоб в ній містилися дані та показники як на підприємстві в цілому, так і в розрізі всіх структурних і виробничих підрозділів, центрів витрат, доходів, прибутків тощо.

Також внутрішня звітність ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» може містити дані про відносну величину відхилень у вигляді відсотків чи коефіцієнтів. Крім того, показники внутрішньої звітності повинні бути зрозумілими, доступними та давати відповіді на всі питання тих осіб, які її використовують.

Внутрішня звітність ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» формується здебільшого на основі нормативно-довідкової та фактичної інформації синтетичного та аналітичного розрізів. Причому зміст кожного такого звіту залежить від форми торгівлі, каналів збуту, номенклатури продукції, географічного розташування та безпосередньо організаційної структури підприємства.

Однією з основних вимог, що висуваються до внутрішніх звітів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», є те, що вони повинні надаватися в зручній для використання формі, що містить конкретну й оперативну інформацію, на яку дійсно був здійснений запит управлінця відповідного рівня. При цьому звітність не повинна бути перевантажена громіздкими розрахунками та містити зайву інформацію. Проте водночас необхідно, щоб звітні дані були достатньо повними й систематизованими, щоб на їх підставі керівник міг приймати оптимальні управлінські рішення.

Формуючи пакет внутрішньої звітності щодо руху товарів у роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» слід враховувати, що звітність повинна містити фактичні, планові, прогнозні дані й розрахункові показники для забезпечення можливості здійснення планування, аналізу та контролю за отриманими доходами та понесеними витратами. У контексті викладеного вище та з огляду на різноманітність інформаційних потреб користувачів внутрішньої звітності щодо руху товарів у частині їх надходження, розміщення та вибуття доцільно розробити ряд додаткових форм внутрішньої звітності, характеристика яких представлена у табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Запропоновані форми внутрішньої звітності щодо руху товарів для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

№ з/п	Назва документа	Коротка характеристика
1	Звіт про діяльність фірмових магазинів (ВТЗ-1)	Містить інформацію про показники діяльності магазинів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» в динаміці
2	Звіт про фактичні втрати товарів (ВТЗ-2)	Містить інформацію про причини та структуру страт товарів за товарним асортиментом та динаміку їх змін
3	Звіт про переміщення товарів між магазинами (ВТЗ-3)	Узагальнює інформацію про переміщення товарів між магазинами

Джерело: розроблено автором

Вигляд запропонованих форм внутрішньої звітності щодо руху товарів для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлено у Додатку Т.

Формування Звіту про діяльність фірмових магазинів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» (ВТЗ-1) здійснюється на основі відомостей щодо обліку товарів у фірмових магазинах в частині реалізації товарів, а також містить комплексну інформацію про діяльність фірмових магазинів, необхідну для визначення ефективності діяльності таких магазинів.

Доцільно, щоб Звіт про діяльність фірмових магазинів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» містив таку інформацію:

1. Найменування магазину.
2. Обсяг реалізації товарів за попередній та звітний період.

3. Обсяг повернених постачальнику товарів за попередній та звітний період.
4. Результати інвентаризації за попередній та звітний період.
5. Фінансовий результат за попередній та звітний період.
6. Витрати на утримання магазину за попередній та звітний період:
 - 6.1 матеріальні витрати;
 - 6.2 витрати на оплату праці;
 - 6.3 відрахування ССВ;
 - 6.4 амортизація;
 - 6.5 інші витрати.

Наявність широкої номенклатури товарів призводить до необхідності оперування інформацією про товари, реалізація яких приносить найбільшу виручку. Дослідження реалізації товарів за асортиментом регулярно проводиться фінансовим аналітиком, працівниками бухгалтерії та працівниками відділу постачання ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» (з метою планування асортименту товарів для замовлень в постачальників). Однак, неправильні умови, довгий період зберігання та інші причини можуть призвести до значних втрат товарів. З метою контролю за величиною втрат та моніторингу причин їх виникнення у внутрішню звітність ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» доцільно ввести Звіт про фактичні втрати товарів (ВТЗ-2), що міститиме інформацію про суми втрат в розрізі причин їх виникнення, дозволить порівнювати інформацію про втрати товарів із попередніми звітними періодами, що сприятиме своєчасному реагуванню управлінського персоналу на виявлені тенденції.

Переміщення товарів між магазинами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» хоча відбуваються і нечасто, однак не знаходять відображення у звітності підприємства, через що при проведенні інвентаризацій можуть виявлятися нестачі або надлишки. Тому для розширення внутрішньої звітності підприємства пропонується використовуватися також Звіт про переміщення товарів між магазинами, що буде містити наступні інформацію:

1. Артикул та найменування товару, що було переміщено.
2. Кількість товару, що було переміщено.
3. Вартість товару, що було переміщено.
4. Дату відправки з магазину-відправника.
5. Дату отримання в магазині-отримувачі.
6. Причину переміщення.

Запропоновані форми внутрішньої звітності можуть модифікуватися залежно від того, які види доходів і витрат мали місце в діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», а також запитів користувачів.

Створити цілісну систему внутрішньої звітності можна лише за наявності відповідної інформаційної бази, узгодженості змісту та форми звітів. Внутрішня звітність формується відповідно до характеру діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», цілей і завдань управління в цілому та його рівнів. Тому форма звітності повинна бути доступною та максимально розкривати зміст її показників. Самостійність у визначенні часу подання внутрішньої звітності, її форм і структури дає можливість створення її різних форм і видів, що характеризує різносторонність відображення виробничих процесів і формує умови повнішого використання управлінської інформації. Таким чином, показники і в цілому інформація, що знаходить своє відображення у внутрішній звітності, визначається потребами її користувачів – персоналу ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».

Висновки до розділу 2

Дослідження організації обліку операцій з товарними запасами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» свідчить, що облік здійснюється відповідно до Наказу про облік політику № 1-бух від 12.01.2012 р. за журнальною формою обліку. Організація аналітичного обліку руху товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у бухгалтерії здійснюється в кількісно-сумовому

вираженні, а на складах – у кількісному вираженні. Усі звіти щодо товарних запасів формуються в програмі «1С: Підприємство 8.3».

Вивчення методики фінансового обліку операцій з товарними запасами у ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» свідчить, що для обліку запасів використовуються субрахунки рахунку 28 «Товари», визначені у внутрішньому плану рахунків підприємства. Порядок відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій надходжень товарів в ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» залежить від того, вітчизняна чи імпортна продукція обліковується. Постачання товарів за дебетом відображається на рахунку 2821 «Товари в торгівлі», за кредитом – на рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» (для вітчизняних постачальників) та на рахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» (для імпортованої продукції). Операції реалізації товарів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» відображаються за дебетом на рахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів» та кредитом рахунку 2821 «Товари в торгівлі». Оплата товарів постачальникам відображається за дебетом рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» ат кредитом рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Дослідження особливостей обліку товарних запасів для цілей управління та оподаткування в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» свідчить, що управлінський облік товарних запасів в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» проводиться бухгалтерією підприємства та фінансовим аналітиком. Для обліку наявності товарних запасів та їх руху за період використовується форма внутрішньої звітності, що містить інформацію про артикул, найменування товарної позиції, кількість на початок облікового періоду, надходження товарних запасів за період, вибуття товарних запасів за період та кількість певного виду товарних запасів на кінець періоду. В управлінському обліку запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» доцільно враховувати наступні статті витрат: орендна плата за складську площу (приміщень магазинів), витрати на охорону, експлуатаційні витрати, амортизація складських приміщень та устаткування, збитки від зберігання

запасів, витрати на проведення фізичної інвентаризації і циклічної звірки. Документація в системі податкового обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» обмежується податковими накладними і книгами обліку придбання та продажу товарів, робіт, послуг, реєстрами обліку валових доходів і витрат. Облік податкових платежів ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» на субрахунку 641 «Розрахунки з податками»

Узагальнення інформації про товарні запаси у звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» свідчить про те, що підприємством формується податкова, статистична, фінансова та внутрішня звітність. Для вдосконалення обліку товарних запасів підприємству запропоновано використовувати додаткові форми внутрішньої фінансової звітності, а саме Звіт про діяльність фірмових магазинів (ВТЗ-1), Звіт про фактичні втрати товарів (ВТЗ-2) та Звіт про переміщення товарів між магазинами (ВТЗ-3).

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ

3.1. Мета, завдання, інформаційні джерела аналізу товарних запасів

Ефективне управління товарними запасами є важливим завданням ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» і полягає у визначенні потреби в товарних запасах, оптимізації їх складу та структури, підвищенні ефективності використання. Важливу роль у вирішенні проблем менеджменту товарних запасів підприємств торгівлі відіграє поліпшення організаційного забезпечення та подальше вдосконалення методики їх аналізу, зокрема визначення мети, напрямів та завдань аналізу.

Метою аналізу товарних запасів у роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є виявлення потенційних можливостей раціонального їх формування й підвищення ефективності використання, виявлення резервів прискорення обіговості товарів, раціонального їх використання.

Для цього проводиться вивчення динаміки товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», вивчається асортиментна структура та товарообіговість запасів, оцінюється ефективність роботи з управління товарними запасами та її вплив на діяльність торговельного підприємства.

Завданнями аналізу товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є:

- визначення ступеня виконання плану й динаміки розвитку показників наявності та ефективності використання товарних запасів за загальним обсягом, складом, структурою та асортиментом;
- виявлення причин зміни показників та їх кількісне вимірювання;
- оцінка впливу чинників, пов'язаних зі зміною товарних запасів, на обсяг товарообороту і прибуток;

– пошук внутрішніх резервів зростання обсягів товарообороту і прибутку за рахунок підвищення рівня використання товарних запасів.

Аналіз товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснюється в цілому по підприємству та за окремими структурними підрозділами (магазинами). При цьому вивчається обсяг, склад, структура, асортимент, якість товарних запасів, відповідність рівня товарних запасів нормативам, джерела постачання, періоди аналізу.

Як було зазначено вище, аналіз товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» для цілей управлінського обліку проводиться бухгалтерією підприємства та фінансовим аналітиком, а для цілей формування асортименту й поповнення товарних запасів, аналіз товарних запасів здійснюється відділом постачання з використанням інформації щодо обсягів реалізації товарних запасів та результатів інвентаризації.

Вихідними даними для аналізу товарних запасів є показники статистичної та бухгалтерської звітності, матеріали спостережень, вибіркового обстежень, інвентаризацій, результати уцінки. Перелік основних джерел отримання інформації для аналізу товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Джерела інформації для аналізу товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Дані для аналізу товарних запасів підприємства	Джерела інформації
1	2
1. Дані про обсяг та структуру товарних запасів та товарообіг підприємства.	Форма №3-торг «Звіт про надходження, продаж та залишок товарів»; Відомості обліку наявності товарних запасів (Додаток Р); Матеріали планових та позапланових інвентаризацій; Матеріали вибіркового обстежень
2. Дані про розміщення товарних запасів	Відомості обліку наявності товарних запасів (Додаток Р) Матеріали планових та позапланових інвентаризацій; Матеріали вибіркового обстежень
3. Нормативи товарних запасів	Затвердження норми запасів (на рівні підприємства)

1	2
4. Дані про загальний обсяг товарних запасів, величину витрат та залишок товарів	Форма №1 «Звіт про фінансовий стан»; Оборотна відомість за рахунком 28 «Товари»; Примітки до фінансової звітності (розділ VIII «Запаси»)
5. Дані про наявність та пересування неходових та залежалих товарів	Матеріали інвентаризації, вибіркового спостережень
6. Дані про уцінку та пересування знецінених товарів	Форма №3-а уцінка «Звіт про використання коштів на уцінку товарів та про розпродаж за зниженими цінами»; Акти переоцінок товарних запасів

Джерело: узагальнено автором

Послідовність аналізу товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» передбачає вивчення таких показників, як:

1. Динаміка обсягу товарних запасів підприємства.
2. Аналіз обіговості товарних запасів.
3. Аналіз факторів, що впливають на розмір товарних запасів.
4. Аналіз сезонних коливань товарних запасів.
5. Аналіз асортиментної структури товарних запасів.
6. Аналіз ефективності управління товарними запасами.

Вивчення товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у динаміці має за мету виявити основні закономірності їх розвитку, оцінити співвідношення, що склалися між зміною запасів і товарооборотом, визначити забезпеченість товарообороту товарною масою.

Для поглиблення висновків про динаміку товарних запасів використовують такі додаткові показники, як:

- товарні запаси в розрахунку на 1 гривню товарообороту (що характеризують ефективність використання матеріальних ресурсів);
- середньорічні темпи росту (зниження) товарних запасів і товарообороту (що відображають зміни (у середньому за рік) цих показників);

- коефіцієнти випередження (відставання), що характеризують співвідношення темпів росту товарних запасів і товарообороту (ці коефіцієнти більш наглядно характеризують напрямок розвитку товарних запасів: їх зріст, зниження, стабілізацію відносно товарообороту).

Результати аналізу динаміки товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлено в табл. 3.2. Джерелами інформації для аналізу динаміки товарних запасів є фінансова звітність підприємства, а саме Баланс та Звіт про фінансові результати (Додатки Г, Д, Ж).

Таблиця 3.2

Аналіз динаміки товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

у 2015–2017 рр.

Показник	Значення			
	2014	2015	2016	2017
Товарооборот, тис. грн.	203851	279893	303222	337667
Товарні запаси, тис. грн.	31469	54117	69356	87784
Товарні запаси в розрахунку на 1 гривню товарообороту	0,154	0,193	0,229	0,260
Середньорічні темпи росту (зниження) товарообороту, %	-	37,3	8,3	11,4
Середньорічні темпи росту (зниження) товарних запасів, %	-	72,0	28,2	26,6
Коефіцієнт випередження (відставання),%	-	1,93	3,38	2,34

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Як свідчать наведені дані, розмір товарних запасів на 1 грн товарообороту ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2014–2017 рр. має стійку тенденцію до збільшення. Якщо у 2014 р. розмір товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» становив 0,154 грн на 1 грн. товарообороту, то у 2015 р. збільшився до 0,193 грн, у 2016 р. зріс до 0,229 грн, а в 2017 р. – до 0,260 грн. Така динаміка обумовлена збільшенням товарних запасів у торгових точках (магазинах) ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК». Негативними наслідками такої ситуації є:

1. «Заморожування» оборотних коштів у товарних запасах підприємства.

2. Збільшення витрат підприємства на зберігання та управління товарними запасами:

- орендна плата за складську площу;
- витрати на охорону складських приміщень;
- експлуатаційні витрати;
- амортизація складських будівель та устаткування;
- збитки від зберігання запасів;
- витрати на проведення фізичної інвентаризації та циклічної звірки.

Відповідно вдосконалення управління товарними запасами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» потребує оптимізації їх розмірів.

Дослідження співвідношення середньорічних темпів росту (зниження) товарних запасів і товарообороту ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» свідчать, що темпи росту товарних запасів значно перевищують темпи росту товарообороту (рис. 3.1).

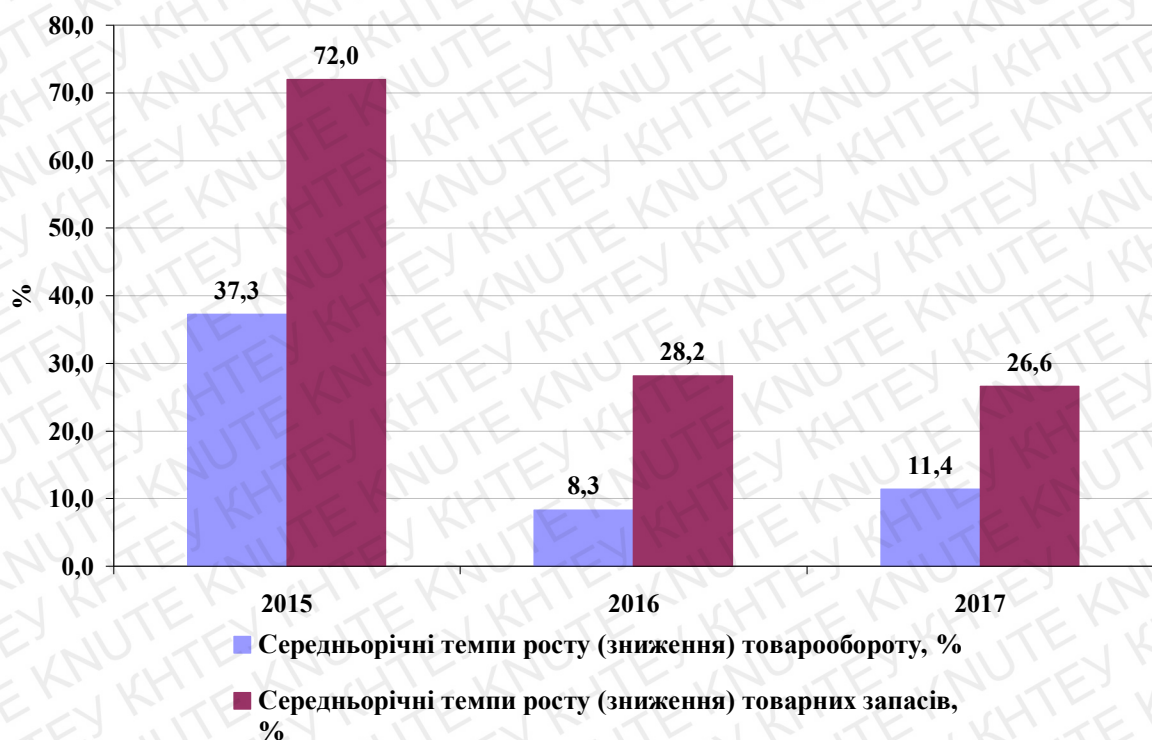


Рис. 3.1. Співвідношення середньорічних темпів росту (зниження) товарних запасів та товарообороту ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015–2017 рр.

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Коефіцієнт випередження демонструє нестійку тенденцію для збільшення – він становив у 2015 р. 1,93, у 2016 р. його значення збільшилося до 3,38, а у 2017 р. – зменшився до 2,34, проте все одно перевищував рівень 2015 р. Такі значення коефіцієнту випередження свідчать про зростання обсягів товарних запасів в порівнянні з товарооборотом і є ще одним підтвердженням необхідності реалізації заходів з оптимізації товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».

Аналіз оборотності товарних запасів передбачає розрахунок:

- коефіцієнту оборотності товарних запасів (співвідношення товарообороту до середньорічного обсягу товарних запасів);
- тривалості обороту товарних запасів (співвідношення кількості днів у році до коефіцієнту оборотності) ;
- середньодобової потреби у товарних запасах (співвідношення товарообороту до кількості робочих днів магазинів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» на рік).

Результати аналізу оборотності товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлено у табл. 3.3. Джерелами інформації для аналізу оборотності товарних запасів є фінансова звітність підприємства, а саме Баланс та Звіт про фінансові результати (Додатки Г, Д, Ж).

Таблиця 3.3

Результати аналізу оборотності товарних запасів

ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Показник	Значення			
	2014	2015	2016	2017
Товарооборот, тис. грн.	203851	279893	303222	337667
Товарні запаси, тис. грн.	31469	54117	69356	87784
Середньорічні товарні запаси, тис. грн.		42793	61736,5	78570
Кількість робочих днів магазинів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» на рік, днів		360	360	360
Коефіцієнт оборотності		6,54	4,91	4,30
Тривалість обороту товарних запасів, днів		55	73	84
Середньодобова потреба у товарних запасах, тис. грн.		777,5	842,3	938,0

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Як свідчать наведені дані, коефіцієнт оборотності товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015–2017 рр. має стійку тенденцію до зменшення. Якщо в 2015 р. цей показник становив 6,54, то у 2016 р. коефіцієнт оборотності товарних запасів підприємства зменшився до 4,91, а на кінець 2017 р. становив 4,30. Така тенденція є негативної для підприємства.

Тривалість обороту товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015-2017 рр. мала стійку тенденцію до збільшення. Якщо у 2015 р. тривалість обороту товарних запасів становила 55 днів, то у 2016 р. тривалість обороту зросла до 73 днів (на 18 днів), а у 2017 р. – збільшилася до 84 днів (на 11 днів у порівнянні із попереднім роком). Така динаміка є негативною для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», оскільки призводить до «заморожування» оборотних коштів підприємства в товарних запасах.

Середньодобова потреба в товарних запасах ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015-2017 рр. збільшилася з 777,5 тис. грн до 938,0 тис. грн.

Слід зазначити, що однією з причин значної тривалості обороту товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є те, що підприємство здійснює торгівлю імпортованими товарами і вимушене створювати значні товарні запаси через потенційні загрози затримання поставок наступних партій товарів на митниці.

Оцінку ефективності використання товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» доцільно здійснювати на основі методики, що була запропонована Т. О. Сідоровою, Н. Б. Кащенко та Г. Г. Лисак [81, с. 24-25] та передбачає дослідження змін показників оборотності й рентабельності товарних запасів. Між цими показниками існує тісний взаємозв'язок: прискорення оборотності зумовлює збільшення рентабельності та, відповідно, розміру прибутку від реалізації товарів.

Цей взаємозв'язок може бути виражений залежністю рентабельності товарних запасів ($R_{ТЗ}$) від коефіцієнту їх оборотності ($K_о$) і рентабельності роботи підприємства ($R_{п}$):

$$P_{T3} = \frac{PP * T}{T3 * T} * 100\% = \frac{T}{T3} * \frac{PP}{T} * 100\% = Ko * Pn * 100\%; \quad (3.1)$$

де Т – товарооборот підприємства, тис. грн;

PP – прибуток від реалізації товарів, тис. грн;

T3 – середні товарні запаси підприємства, тис. грн.

Кількісну оцінку впливу змін швидкості оновлення товарних запасів і рентабельності продажів на зміну рентабельності товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» доцільно здійснювати із застосуванням інтегрального методу, а для інтерпретації результатів взаємозв'язку використовувати розроблену Т. О. Сідоровою, Н. Б. Кащенкою та Г. Г. Лисак [81, с. 25] матрицю інтегральної оцінки (рис. 3.2).

Зростання швидкості обороту товарних запасів (Ko) →		
Низьке значення рентабельності товарних запасів P_{T3} (при низькому значенні Ko та низькому значенні Pp)	Середнє значення рентабельності товарних запасів P_{T3} (при високому значенні Ko та низькому значенні Pp)	Зростання коефіцієнту рентабельності продажу Pp ↓
Середнє значення рентабельності товарних запасів P_{T3} (при низькому значенні Ko та високому значенні Pp)	Високе значення рентабельності товарних запасів P_{T3} (при високому значенні Ko та високому значенні Pp)	

Рис. 3.2. Матриця інтегральної оцінки рентабельності товарних запасів для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Джерело: [81, с. 25]

За допомогою цієї матриці можна виявити резерви подальшого підвищення рентабельності товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» за рахунок прискорення оборотності товарних запасів або підвищення рентабельності продажу, або одночасного зростання цих показників.

Крім того, її можна використовувати для оцінювання якості управління товарними запасами та розробки рекомендацій щодо підвищення ефективності цього процесу.

Результати оцінки ефективності управління товарними запасами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015–2017 рр. представлено в табл. 3.4.

Джерелами інформації для аналізу оборотності товарних запасів є фінансова звітність підприємства, а саме Баланс та Звіт про фінансові результати (Додатки Г, Д, Ж).

Таблиця 3.4

Результати оцінки ефективності управління товарними запасами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» протягом 2015–2017 рр.

Показник	Значення			
	2014	2015	2016	2017
Товарооборот, тис. грн.	203851	279893	303222	337667
Товарні запаси, тис. грн.	31469	54117	69356	87784
Фінансовий результат від операційної діяльності	-52037	-51442	4344	23461
Середньорічні товарні запаси, тис. грн.		42793	61736,5	78570
Коефіцієнт оборотності		6,54	4,91	4,3
Рентабельність товарних запасів, %		-120,2	7,0	29,9
Рентабельність роботи підприємства, %		-18,38	1,43	6,95

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Як свідчать наведені результати, рентабельність товарних запасів у 2015 р. була від'ємною (через те, що ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» мало збитки від операційної діяльності в сумі 51442 тис. грн). У 2016 р. рентабельність товарних запасів підприємства збільшується до 7,0%, а у 2017 р. – зростає до 29,9%, що загалом є позитивною тенденцією. Однак підвищення ефективності управління товарними запасами відбулося за рахунок збільшення ефективності роботи самого підприємства (значного зростання фінансового результату від операційної діяльності у 2016–2017 рр.).

3.2. Аналіз номенклатури, асортименту та оновлення товарних запасів

Рівень різноманітності товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» визначається за допомогою показників їх номенклатури та асортименту. Товарна номенклатура – це систематизований перелік усіх асортиментних груп і товарних одиниць, що пропонуються підприємством для реалізації.

Основними показниками номенклатури продукції ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є ширина, насиченість, глибина та гармонічність.

Показник ширини дає чисельну оцінку різноманітності продукції фірми. Він свідчить, скільки окремих за призначенням або іншими властивостями видів продукції реалізовує підприємство.

Насиченість номенклатури дає змогу визначити загальну кількість товарів, що її складають.

Кількість пропозиції кожного з окремих видів продукції визначає глибину номенклатури продукції підприємства.

Рівень подібності товарів різних асортиментних груп за призначенням, технологією виготовлення, організацією обороту оцінюється за допомогою показника гармонічності.

Основні показники номенклатури дають кількісну оцінку можливостям підприємства адаптуватися до мінливих і неконтрольованих факторів ринку.

Загальна характеристика номенклатурних позицій товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» представлена в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**Загальна характеристика номенклатурних позицій товарних запасів
ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»**

Товарний напрям	Види продукції (асортиментні групи в рамках товарних напрямів)	Кількість видів продукції (глибина номенклатури)	Бренди
1	2	3	4
Одяг та взуття	Одяг та взуття для немовлят та дітей до 14 років	62	Barbie, Monster High, My little pony, Winx, Disney, Hot Wheels та Star Wars
Іграшки	М'які іграшки, ляльки, машинки, ігри, конструктори, розвиваючі іграшки та іграшки для немовлят	148	-

1	2	3	4
Шкільне приладдя, книги та мультимедіа	Комп'ютерні ігри, аудіо-книги, навчальні програми та електронні словники	41	-
Товари для немовлят	Акcesуари, дитяча косметика, одяг, взуття, іграшки, дитячі коляски, стільці для годування, ліжечка та автокрісла	67	Geoby, Maxi-Cosi, Peg-Parego, Nuby, Weleda, Baby team, Merries, Gamma, Cybex, SMIKI
Разом	-	318	

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Ширина номенклатури товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» дорівнює 4 товарним напрямкам.

Глибина номенклатури товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» за кожним товарним напрямком наведена в табл. 3.5.

Насиченість номенклатури ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» становить 318 видів продукції.

Рівень подібності номенклатурних позицій ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є середнім – хоча підприємство спеціалізується на товарах для дітей, однак у його номенклатуру входять іграшки, одяг, взуття, шкільне приладдя, книги та мультимедіа, товари для немовлят.

Глибшу якісну оцінку товарних запасів можна отримати, вивчаючи асортимент продукції підприємства.

Під товарним асортиментом здебільшого розуміють набір (підбір) однойменної продукції, конкретизований назвами, видами, гатунками, розмірами, артикулами. Така група товарів тісно пов'язана подібністю функціонально-корисних властивостей, особливостей виготовлення, обороту і споживання в рамках однакового діапазону цін. Водночас, номенклатура характеризує торгівельну діяльність на вищому організаційному рівні, ніж асортимент і до того ж, товарний асортимент характеризується лише показниками ширини та глибини. Між товарною номенклатурою і асортиментом має місце зв'язок цілого і часткового.

Систематизація та групування товарів за номенклатурними позиціями та асортиментними позиціями в роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК». При обліку та аналізі операцій з товарними запасами, а також при проведенні інвентаризацій, товарні позиції враховуються за артикулами (Додаток Р). Як було зазначено вище, в практиці роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» використовується індивідуальне кодування товарів за допомогою присвоєння кожному товару семизначних артикулів, які містять в собі наступну інформацію:

- інформація про постачальника (перші дві цифри артикулу);
- інформацію про товарну групу (третя та четверта цифри артикулу);
- інформація про товарну позицію (п'ята, шоста та сьома цифри артикулу).

Різноманітність продукції ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» дозволяє орієнтуватися на різні вимоги споживачів і стимулювати здійснення покупок в одному місці. Такі рішення вимагають додаткових ресурсів, залучення значних коштів.

Глибокий асортимент створює умови для задоволення потреб покупців різних сегментів ринку щодо одного товару, а також для більш інтенсивного використання торгових приміщень, проведення ефективної цінової політики.

Все це сприяє підвищенню конкурентоспроможності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» і збільшенню його прибутковості. Однак прагнення до найповнішого асортименту збільшує витрати на створення та підтримку необхідних товарних запасів, спричиняє внутрішню конкуренцію всередині окремих асортиментних груп товарів через їхню надмірну схожість. Подоланню цих труднощів сприяє гармонійний розподіл товарів різних асортиментних груп за їхнім призначенням, каналами збуту тощо.

Оцінювання глибини та широти асортименту продукції зазвичай здійснюється в схематичній (табличній) формі і за умови помірної різноманітності асортименту є безумовно наочним і зручним. Але в умовах дуже широкого асортименту ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» наочність такого

оцінювання втрачається. Окрім того, традиційна схематична форма подачі інформації за параметрами асортименту та номенклатури продукції є абсолютно неприйнятною при аналітичній обробці даних при проведенні маркетингових досліджень товарного асортименту задля формування асортиментної політики підприємства.

Тобто традиційні показники ширини, глибини, насиченості та гармонійності асортименту дають абсолютну якісну оцінку товарного асортименту та номенклатури продукції. А от щодо визначення кількісної їх оцінки у системі стратегічного аналізу та розроблення товарної політики ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» виникає нагальна потреба у додаткових показниках, які б давали можливість відносного оцінювання стану та динаміки змін у основних параметрах асортименту та номенклатури продукції. У зв'язку з існуванням такої потреби для ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» доцільно використовувати коефіцієнт оновлення асортименту.

Коефіцієнт оновлення асортименту розраховується, як відношення кількості нових асортиментних позицій (асортиментних груп) до загальної кількості асортиментних позицій (асортиментних груп) у поточному році. Коефіцієнт оновлення асортименту продукції може обчислюватись як по підприємству в цілому, так і для кожної окремої асортиментної групи. Цей показник характеризує роботу підприємства стосовно розроблення нової продукції та організації нових виробництв на підприємстві.

Результати оцінки коефіцієнтів стійкості та оновлення асортименту продукції ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» за товарними напрямками представлено у табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Коефіцієнти оновлення асортименту ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Товарний напрямок	Кількість асортиментних позицій			Коефіцієнт оновлення асортименту, %	
	2015	2016	2017	2016 в порівнянні з 2015	2017 в порівнянні з 2016
1	2	3	4	5	6
Одяг та взуття	57	59	62	3,4	4,8

1	2	3	4	5	6
Іграшки	121	136	148	11,0	8,1
Шкільне приладдя, книги та мультимедіа	25	31	41	19,4	24,4
Товари для немовлят	56	60	67	6,7	10,4
Разом	259	286	318	9,4	10,1

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Як свідчать представлені дані, коефіцієнт оновлення асортименту становив 9,4% у 2016 р. та 10,1% у 2017 р. Проведений аналіз свідчить про те, що товарний асортимент ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» постійно розширюється відповідно до кон'юнктури ринку.

3.3. Аналіз факторів впливу на формування товарних запасів на підприємстві

Важливим завданням аналізу є вивчення впливу факторів, що визначають стан і динаміку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК». Такий аналіз необхідний для того, щоб забезпечити раціональне формування та використання запасів. Вивчення впливу окремих факторів дозволяє також виявити можливості удосконалення управління товарними запасами, визначити резерви покращення постачання магазинів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» і можливості скорочення витрат на утримання запасів.

Формування товарних запасів залежить від обсягу товарообороту та оборотності товарних запасів. Для визначення впливу факторів проводиться факторний аналіз. Результати аналізу впливу зміни товарообороту та оборотності на розмір товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015–2017 рр. наведені в табл. 3.7.

Як свідчить проведений факторний аналіз, у 2016 р. порівняно з 2015 р. розмір середньорічних товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» збільшився на 18943,5 тис. грн. При цьому за рахунок збільшення товарообороту на 8,3% порівняно з попереднім роком розмір середньорічних

товарних запасів зріс на 3566,8 тис. грн, а за рахунок зменшення оборотності – розмір товарних запасів зріс на 15376,7 тис. грн.

Таблиця 3.7

Результати аналізу впливу зміни товарообороту та оборотності на розмір товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015–2017 рр.

Показник	Попередній рік	Звітний рік	У % до попереднього року	Абсолютна зміна, +/-
Порівняння 2016 та 2015 рр.				
Товарооборот, тис. грн.	279893	303222	108,3	23329,0
Середньорічні товарні запаси, тис. грн.	42793	61736,5	144,3	18943,5
Оборотність товарних запасів	6,54	4,91		-1,63
Сума товарних запасів при фактичному товарообороті та оборотності попереднього року		46359,8		
Зміна середньорічних товарних запасів в динаміці		18943,5		
в тому числі за рахунок				
товарообороту		3566,8		
оборотності		15376,7		
Порівняння 2017 та 2016 рр.				
Товарооборот, тис. грн.	303222	337667	111,4	34445,0
Середньорічні товарні запаси, тис. грн.	61736,5	78570	127,3	16833,5
Оборотність товарних запасів	4,91	4,30		-0,61
Сума товарних запасів при фактичному товарообороті та оборотності попереднього року		68749,6		
Зміна середньорічних товарних запасів в динаміці		16833,5		
в тому числі за рахунок				
товарообороту		7013,1		
оборотності		9820,4		

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

У 2017 р. порівняно з попереднім розмір середньорічних товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» збільшився на 16833,5 тис. грн. При цьому за рахунок збільшення товарообороту на 11,4% розмір середньорічних товарних запасів зріс на 7013,1 тис. грн, а за рахунок зменшення оборотності – збільшився на 9820,4 тис. грн.

Таким чином, збільшенню розміру середньорічних товарних запасів підприємства протягом 2015–2017 рр. сприяло як зростання товарообороту, так і зменшення оборотності товарних запасів.

Результати факторного аналізу впливу рентабельності роботи підприємства й оборотності товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» на рентабельність (ефективність) використання товарних запасів представлено в табл. 3.8.

Таблиця 3.8

**Результати факторного аналізу рентабельності товарних запасів ТОВ
«ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015–2017 рр.**

Показник	Попередній рік	Звітний рік	Абсолютна зміна, +/-
Порівняння 2016 та 2015 рр.			
Рентабельність роботи підприємства, %	-18,38	1,43	19,81
Коефіцієнт оборотності	6,54	4,91	-1,63
Рентабельність товарних запасів, %	-120,2	7,0	127,2
Рентабельність товарних запасів при фактичній рентабельності роботи та оборотності попереднього року		9,4	
Зміна рентабельності товарних запасів в тому числі за рахунок рентабельності роботи підприємства		129,6	
оборотності		-2,3	
Порівняння 2017 та 2016 рр.			
Рентабельність роботи підприємства, %	1,43	6,95	5,52
Коефіцієнт оборотності	4,91	4,3	-0,61
Рентабельність товарних запасів, %	7,0	29,9	22,9
Рентабельність товарних запасів при фактичній рентабельності роботи та оборотності попереднього року		34,1	
Зміна рентабельності товарних запасів в тому числі за рахунок рентабельності роботи підприємства		27,1	
оборотності		-4,2	

Джерело: складено автором на основі звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»

Як свідчать представлені дані, рентабельність товарних запасів у 2016 р. збільшилася на 127,2% (з -120,2% до 7,0%). При цьому за рахунок зростання рентабельності роботи підприємства, рентабельність товарних запасів зросла на 129,6%, а за рахунок зниження оборотності – зменшилася

на 2,3%. У 2017 р. рентабельність товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» збільшилася на 22,9% (до 29,9%). При цьому за рахунок зростання рентабельності роботи підприємства, рентабельність товарних запасів зростає на 27,1%, а за рахунок зниження оборотності – зменшилася на 4,2%. Таким чином, зменшення оборотності товарних запасів негативно впливає на їх рентабельність.

У роботі ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» доцільно використовувати методичку оцінки залежності якості управління товарними запасами від показників ефективності їх використання, що представлена в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Залежність якості управління товарними запасами від показників ефективності їх використання

Критерій ефективності використання товарних запасів	Якість управління товарними запасами	Рекомендації
Збільшення оборотності товарних запасів та рентабельності підприємства	Висока	Підтримувати діючу політику управління товарними запасами з урахуванням зміни умов функціонування підприємства
Збільшення оборотності товарних запасів та зменшення рентабельності підприємства або зменшення оборотності товарних запасів та збільшення рентабельності підприємства	Середня	Провести детальний аналіз і посилити контроль за товарними запасами певних видів, розробити заходи щодо збільшення товарообороту і прибутку від реалізації
Зменшення оборотності товарних запасів та рентабельності підприємства	Низька	Слід повністю змінити політику управління товарними запасами підприємства

Джерело: [81, с. 27]

Таким чином, запропонований підхід до оцінки ефективності використання товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є основою для обґрунтування політики управління ними і може бути використаний для порівняльного аналізу ефективності.

Політика формування товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» має значний вплив на формування обсягів товарообороту торговельного підприємства. Скільки замовити, коли і скільки часу зберігати – це ключові

питання, предмет постійного контролю, що потребує зосередження уваги на аспектах якості та задоволення запитів споживача, посередника-підприємства торгівлі, виробника. Управління запасами ускладнюється швидкою зміною середовища функціонування торговельних підприємств, в яких здійснюється планування продажу та створення запасів. Внаслідок зміни економічних умов товарні запаси можуть виявитися або заниженими, або завищеними. Обидва варіанти є економічно не вигідними, тому питання управління товарними запасами є надзвичайно важливі. Процес управління запасами в торговельних підприємствах потребує глибокого розуміння впливу різноманітних чинників на їх формування.

На величину товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», їх утворення та ефективність використання впливають чинники, що обумовлені як внутрішніми торговельними, так і зовнішніми ринковими процесами.

До зовнішніх факторів впливу на формування товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» належать:

- кон'юнктура споживчого ринку;
- рівномірність та стабільність споживання товарів;
- стан конкуренції на ринку товарних ресурсів;
- добросовісність постачальників, стан дисципліни поставок;
- величина відсотків до сплати за позикам;
- фінансово-кредитна політика;
- податкове законодавство;
- економічна ситуація в країні;
- рівень інфляційних очікувань.

До внутрішніх факторів, що впливають на формування товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», належать:

- базова стратегія та цілі розвитку підприємства;
- широта і оновлюваність товарного асортименту;
- стан матеріально-технічної бази підприємства;
- місцезнаходження магазинів торговельного підприємства;

- умови товаропостачання, організація та частота завезення товарів;
- обсяг товарообороту;
- спеціалізація підприємства та структура товарообороту;
- стан складського господарства;
- площа операційних приміщень торговельного підприємства
- організація комерційної роботи;
- фінансовий стан торговельного підприємства.

Розглядаючи внутрішні чинники впливу на формування товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», слід зазначити, що вони прямо залежать від діяльності підприємства, визначаються стратегією та тактикою цієї діяльності та підлягають безпосередньому управлінню з боку самого підприємства.

Працівники ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» для формування товарних запасів виконують цілу низку функцій:

- вивчення купівельного попиту на товари;
- формування асортименту;
- реклама товарів і послуг;
- розміщення та викладка товарних запасів у торговому залі;
- реалізація товарів;
- надання допомоги покупцям у виборі товарів;
- надання додаткових сервісних послуг із постачання товарів додому покупцю;
- прийом замовлень на товари, які відсутні в продажі.

Успішне виконання перелічених функцій є запорукою ефективного управління формуванням і використанням товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК». Підсумком впливу внутрішніх чинників на цей процес є стан товарних запасів, їх величина й оборотність.

Магазини ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» мають формат крупних дитячих супермаркетів із широким асортиментом товарів, що працюють у форматі

самообслуговування. Розмір товарних запасів, що знаходиться в торгових залах магазинів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», повинен забезпечити:

- наявність представницьке викладення всього асортименту товарів, що є в наявності;
- свободу покупців у вивченні властивостей, характеристик товару і їх вибору;
- естетичний дизайн торговельного залу і його привабливість для покупців.

Чим більше площа торговельного залу, тим більший розмір товарних запасів має знаходитися безпосередньо в ньому. Істотний вплив створює і форма торговельного обслуговування. При самообслуговуванні (саме ця форма торговельного обслуговування використовується в магазинах ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК») потреба в товарних запасах, що перебувають у торговому залі, вище, ніж при обслуговуванні через прилавок.

Наявність у торговельного підприємства розвинутої складської мережі, оснащеної сучасним устаткуванням для зберігання товарів має обмежувальний характер і визначає максимально можливий розмір запасів товарів. Він визначає можливість підприємства акумулювати великий обсяг запасів, створювати широкий асортимент товарів, забезпечувати належні умови для збереження запасів та їх якості. Товарні запаси ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» зберігаються на складах при магазинах (постачання товарних запасів здійснюється безпосередньо від постачальників до магазинів підприємства), єдиний централізований товарний склад у підприємства відсутній.

Оптимізація управління товарними запасами є одним із найважливіших аспектів управління товаропостачанням ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК». У сучасній теорії торгівлі оптимальними визнають такі системи управління товарними запасами, за яких рівень останніх зводиться до мінімального, а товаропросування здійснюється за принципом «Just-In-Time» («точно в строк»). Згідно із цим принципом, побудова логістичних систем у постачанні та дистрибуції базується на синхронізації процесів доставки матеріальних

ресурсів, готової продукції (зокрема товарів) у необхідних кількостях до того часу, коли ланки логістичної системи їх потребують, з метою мінімізації витрат, пов'язаних із запасами.

Завдяки цьому забезпечується можливість застосування так званого «методу швидкого реагування» – методу планування та регулювання поставок у підприємства роздрібної торгівлі, який передбачає тісну взаємодію між торговельним підприємством і його постачальниками, оптимізацію товарних запасів магазину і їх зменшення (але не нижче від рівня, який забезпечував би негайне задоволення більшості заявок покупців).

Під час використання методу постачання за принципом «Just-In-Time», ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» отримує можливість приймати рішення про закупівлю чергової партії товарів від постачальника якомога ближче до того моменту, коли очікується фактичне придбання товару покупцем. Застосування методу швидкого реагування дає змогу значно підвищити частоту поставок товарів за одночасного зменшення середнього розміру партії товарів у розрізі окремих найменувань, внаслідок чого знижуються обсяги загальних товарних запасів у магазині, у роздрібній торговельній мережі та в логістичній системі загалом. Критерієм ефективності управління товарними запасами є організація безперебійної торгівлі всіма різновидами товарів за мінімальних витрат на їх зберігання, транспортування та продаж завдяки високому рівню культури обслуговування.

Як було зазначено вище, ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» здійснює торгівлю імпортними товарами й вимушене створювати значні товарні запаси через потенційні загрози затримання поставок наступних партій товарів на митниці. Тому реалізація принципу «Just-In-Time» насамперед доцільна для співпраці із вітчизняними постачальниками ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», а при формуванні товарних запасів від імпортних постачальників слід враховувати потенційні затримки на митниці.

Висновки до розділу 3

Дослідження цілей і завдань аналізу товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» свідчить, що метою аналізу товарних запасів є виявлення потенційних можливостей раціонального їх формування та підвищення ефективності використання, виявлення резервів прискорення обіговості товарів, раціонального їх використання. Результати аналізу динаміки товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015–2017 рр. свідчать про зменшення оборотності, що призводить до «заморожування» оборотних коштів у товарних запасах підприємства та збільшення витрат підприємства на зберігання та управління товарними запасами.

Аналіз номенклатури, асортименту й оновлення товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» виявив, що підприємство реалізовує продукцією за чотирима товарними напрямками: одяг і взуття, іграшки, шкільне приладдя, книги й мультимедіа, товари для немовлят. Загальна кількість асортиментних груп товарів підприємства становить 318. Коефіцієнт оновлення становить близько 10% на рік, тобто товарний асортимент ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» постійно розширюється відповідно до кон'юнктури ринку.

Аналіз факторів впливу на формування товарних запасів на підприємстві виявив, що збільшенню розміру середньорічних товарних запасів підприємства протягом 2015–2017 рр. сприяло як зростання товарообороту, так і зменшення оборотності товарних запасів. Водночас зменшення оборотності товарних запасів негативно впливає на їх рентабельність. Перспективами вдосконалення управління товарними запасами є проведення їх детального аналізу й посилення контролю за товарними запасами певних видів, розробка заходів щодо оптимізації розмірів товарних запасів, підвищення їх оборотності, збільшення товарообороту та прибутку від реалізації.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методологічних та практичних основ обліку, оподаткування та аналізу товарних запасів, з метою досягнення поставленої мети, забезпечило поглиблення теоретичних положень, організаційно-методичних підходів та розроблення практичних рекомендацій з удосконалення обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами.

Проведене дослідження дає змогу дійти таких висновків.

Розкриваючи економічну сутність, класифікацію та оцінку товарних запасів як складової оборотних активів підприємства було визначено, що товарні запаси являють собою матеріальні цінності, що мають достовірно визначену оцінку та комплекс властивостей, що утримуються підприємствами торгівлі з метою реалізації та задоволення потреб споживачів. У науковій літературі єдині методичні підходи до визначення та класифікації товарних запасів відсутні, однак серед основних класифікаційних ознак можна виділити місце знаходження, призначення, момент і характер оцінювання, джерела виникнення, відповідність нормативу, асортиментна структура, вимірники, розміри, чутливість до зміни обсягу товарообороту.

Проведення огляду й аналіз нормативної бази та спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу операцій з товарними запасами свідчить про наявність значного обсягу нормативно-правових документів із цього питання, серед яких можна виділити Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати», Методичні рекомендації з обліку запасів, План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань та інші. Вивчаючи відповідність національних стандартів

бухгалтерського обліку міжнародним стандартам, було зроблено висновки про існування розбіжностей у визначенні складу запасів та складу витрат, що входять до собівартості товарних запасів.

Дослідження організаційно-економічного стану торговельного підприємства виявило, що ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» працює на загальній системі оподаткування та є платником єдиного податку. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється бухгалтерією, яка складається з чотирьох осіб і очолюється Головним бухгалтером. Оцінка економічного стану підприємства виявила збитковість роботи підприємства у 2015–2016 рр., незважаючи на значний обсяг виручки від реалізації. Причиною цього є великий розмір інших операційних витрат, адміністративних, комерційних і фінансових витрат підприємства. Було зроблено висновки про необхідність розробки заходів, спрямованих на підвищення прибутковості роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», у тому числі – за рахунок вдосконалення обліку, оподаткування й аналізу товарних запасів.

У результаті дослідження організації обліку операцій з товарними запасами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» було виявлено, що облік здійснюється відповідно до Наказу про облік політику № 1-бух від 12.01.2012 р. за журнальною формою обліку та Планом рахунків, затвердженим у Наказі про облікову політику підприємства. Організація аналітичного обліку руху товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у бухгалтерії здійснюється в кількісно-сумовому вираженні, а на складах – у кількісному вираженні. Усі звіти щодо товарних запасів формуються в програмі «1С: Підприємство 8.3».

Розглянувши методику фінансового обліку операцій з товарними запасами ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», було визначено, що облік запасів здійснюється на субрахунках рахунку 28 «Товари», які визначені у внутрішньому плану рахунків підприємства. Облік операцій із вітчизняними й імпортованими товарними запасами має деякі відмінності. Постачання товарів за дебетом відображається на рахунку 2821 «Товари в торгівлі», за кредитом – на рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»

(для вітчизняних постачальників) і на рахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» (для імпортованої продукції). Операції реалізації товарів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» відображаються за дебетом на рахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів» і кредитом рахунку 2821 «Товари в торгівлі». Оплата товарів постачальникам відображається за дебетом рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та кредитом рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Розкриття особливостей обліку товарних запасів для цілей управління й оподаткування свідчить, що управлінський облік товарних запасів у роботі підприємства здійснюється бухгалтерією та фінансовим аналітиком ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК». Облік наявності товарних запасів та їх руху за період проводиться у формах внутрішньої звітності, які містять інформацію про артикул, найменування товарної позиції, кількість на початок облікового періоду, надходження товарних запасів за період, вибуття товарних запасів за період і кількість певного виду товарних запасів на кінець періоду. Документація в системі податкового обліку ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» обмежується податковими накладними і книгами обліку придбання та продажу товарів, робіт, послуг, реєстрами обліку валових доходів і витрат. Облік податкових платежів ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» на субрахунку 641 «Розрахунки з податками». Вивчення особливостей управлінського обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» свідчить, що мають враховуватися такі статті витрат, як орендна плата за складську площу (приміщень магазинів), витрати на охорону, експлуатаційні витрати, амортизація складських приміщень та устаткування, збитки від зберігання запасів, витрати на проведення фізичної інвентаризації і циклічної звірки.

У результаті вивчення особливостей узагальнення інформації про товарні запаси у звітності ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» було виявлено, що підприємством формується податкова, статистична, фінансова та внутрішня звітність. Напрямом вдосконалення обліку товарних запасів у роботі ТОВ

«ПАРИТЕТ-СМІК» є впровадження додаткових форм внутрішньої фінансової звітності, а саме Звіту про діяльність фірмових магазинів (ВТЗ-1), Звіту про фактичні втрати товарів (ВТЗ-2) та Звіту про переміщення товарів між магазинами (ВТЗ-3).

Вивчивши мету, завдання та інформаційні джерела аналізу товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК», ми дійшли висновків, що метою аналізу товарних запасів виступає виявлення потенційних можливостей раціонального їх формування та підвищення ефективності використання, виявлення резервів прискорення обіговості товарів, раціонального їх використання. Джерелами інформації для аналізу товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» є форма № 1 «Звіт про фінансовий стан», оборотна відомість за рахунком 28 «Товари», примітки до фінансової звітності (розділ VIII «Запаси»), форма № 3-торг «Звіт про надходження, продаж та залишок товарів», відомості обліку наявності товарних запасів, матеріали планових та позапланових інвентаризацій, матеріали вибіркового обстеження. Проведений аналіз динаміки товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015–2017 рр. виявив зменшення їх оборотності, що призводить до «заморожування» оборотних коштів у товарних запасах підприємства та збільшення витрат підприємства на зберігання та управління товарними запасами.

Провівши критичний аналіз номенклатури, асортименту та оновлення товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» було виявлено, що підприємство реалізує продукцію за чотирма товарними напрямками: одяг та взуття, іграшки, шкільне приладдя, книги та мультимедіа, товари для немовлят. Загальна кількість асортиментних груп товарів підприємства становить 318. Коефіцієнт оновлення становить близько 10% на рік, тобто товарний асортимент ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» постійно розширюється відповідно до кон'юнктури ринку.

У результаті аналізу факторів впливу на формування товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» було виявлено вплив факторів зростання товарообороту та зменшення оборотності товарних запасів на збільшення

розміру середньорічних товарних запасів підприємства протягом 2015–2017 рр. Водночас зменшення оборотності товарних запасів негативно впливає на їх рентабельність (зростання рентабельності товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» у 2015-2017 рр. відбулося за рахунок збільшення рентабельності роботи підприємства). Перспективами вдосконалення управління товарними запасами виступає проведення їх детального аналізу та посилення контролю за товарними запасами певних видів, розробка заходів щодо оптимізації розмірів товарних запасів, підвищення їх оборотності, збільшення товарообороту і прибутку від реалізації.

Таким чином, в результаті проведеного дослідження було розроблено наступні пропозиції щодо удосконалення обліку, аналізу та оподаткування товарних операцій на підприємстві ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»:

1. Вдосконалити систему обліку товарних запасів ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» для цілей управління та оподаткування за рахунок включення наступних статей витрат: орендна плата за складську площу (приміщень магазинів), витрати на охорону, експлуатаційні витрати, амортизація складських приміщень та устаткування, збитки від зберігання запасів, витрати на проведення фізичної інвентаризації і циклічної звірки.

2. Впровадити використання додаткових форм внутрішньої звітності з метою узагальнення інформації про товарні запаси у звітності підприємства, а саме: Звіт про діяльність фірмових магазинів (ВТЗ-1), Звіт про фактичні втрати товарів (ВТЗ-2), Звіт про переміщення товарів між магазинами (ВТЗ-3).

3. Вдосконалити планування товарних запасів, оптимізувати розміри товарних запасів, перехід на роботу по системі постачання «Just-In-Time» з вітчизняними постачальниками.

Реалізація розроблених заходів дозволить підвищити якість обліково-аналітичної роботи, буде сприяти оптимізації товарних запасів та підвищенню прибутковості роботи ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артюх О. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / О. В. Артюх. – Одеса : ОНЕУ, 2012. – 305 с.
2. Білик В. М. До питання про вживання термінів «товарні ресурси» і «товарні запаси» / В. М. Білик, О. А. Закусілов // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України : зб. наук.-техн. пр. / Національний лісотехнічний університет України. – Львів, 2011. – Вип. 21.2. – С. 171–175.
3. Бондар М. І. Бухгалтерський облік як інформаційна підсистема системи управління / М. І. Бондар // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2012. – № 721. – С. 58–62.
4. Бондаренко Н. М. Теоретичні основи організації обліку на підприємстві / Н. М. Бондаренко // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – Випуск 4. – С. 10–14.
5. Бровко О. Т. Оцінка стану та динаміки товарних запасів підприємств роздрібної торгівлі / О. Т. Бровко // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2013. – Вип. 2. – С. 173–179.
6. Бухгалтерський облік для економістів і правознавців у схемах та таблицях / Л. Г. Ловінська, Я. В. Олійник, Л. О. Галат. – К. : КНЕУ, 2010. – 390 с.
7. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України / С. В. Свірко, І. О. Кондратюк, О. О. Дорошенко, Н. М. Старченко; передм. Т. І. Єфименко. – (Серія «Бюджетна і податкова системи: методологія, організація, навчання»). – К. : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. – 944 с.
8. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф. Ф. Бутинець та

ін.]; під. заг. ред. [і з передм.] Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2013. – 912 с.

9. Васільєва Л. М. Принципи формування облікової політики / Л. М. Васільєва, Н. В. Бондарчук, Г. Є. Павлова // Інноваційна економіка: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2013. – № 2. – С. 322–324.

10. Вигівська І. М. Бухгалтерський облік діяльності підприємств в умовах ризику: організація та методика : автореф. дис. ... канд. екон. наук / І. М. Вигівська. – Житомир, 2010. – 21 с.

11. Височин І. В. Пріоритетні напрями державного регулювання внутрішньої торгівлі в Україні [Електронний ресурс] / І. В. Височин // Економіка. Управління. Інновації. – 2014. – № 1. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2014_1_22.pdf.

12. Вороніна В. Л. Шляхи вдосконалення обліку готової продукції / В. Л. Вороніна, В. В. Черниш // Економіка і підприємництво: теоретико-методологічні аспекти обліку, аналізу та контролю. – 2013. – С. 128.

13. Воронко Р. М. Класифікація товарних запасів на підприємствах роздрібною торгівлі / Р. М. Воронко, В. О. Грезенталь // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України. – 2012. – Вип. 22.07. – С. 164–168.

14. Врублевський Н. Д. Облік випуску і продажів продукції в промисловості / Н. Д. Врублевський, І. М. Рендухов // Бухгалтерський облік. – 2002. – № 1. – С. 49.

15. Голов С. Ф. Чи перешкоджає П(С)БО 16 «Витрати» економічній роботі на підприємстві? / С. Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 5. – С. 3–10.

16. Гончаренко І. М. Організація бухгалтерського обліку в управлінні підприємством : дис. ... канд. екон. наук. : 08.00.09 / І. М. Гончаренко. – Чернігів, 2013. – 180 с.

17. Демин В. Оптимизация ключевых операций складского технологического процесса [Электронный ресурс] / В. Демин. – Режим доступа : http://iteam.ru/publications/logistics/section_75/article_2796.

18. Добрянська В. В. Формування асортименту торговельної організації як складова маркетингової товарної політики [Електронний ресурс] / В. В. Добрянська, В. Т. Мірошніченко, Я. О. Передерій // Ефективна економіка. – 2018. – № 5. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6301>

19. Должанський А. М. Економічна суть товарних запасів у оптовій торгівлі / А. М. Должанський, М. А. Кузів // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип. 23.4. – С. 163–169.

20. Жиглей І. В. Бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності суб'єктів господарювання: необхідність та орієнтири розвитку : [Моногр.] / І. В. Жиглей. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – 496 с.

21. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами / І. В. Жолнер – К. : НУХТ, 2012. – 335 с.

22. Жук В. М. Наукова гіпотеза трактування бухгалтерського обліку як соціальноекономічного інституту / В. М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 2. – С. 14–22.

23. Жук В. М. Інституціональна теорія бухгалтерського обліку: мотивація досліджень / В. М. Жук // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали III міжнар. наук.-практ. конф., 10-11 жовтня 2014 р. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – С. 15–19.

24. Журавель Г. П. Теорії бухгалтерського обліку: студії : монографія / Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – Тернопіль : Економічна думка, 2008. – 400 с.

25. Задорожний З.-М. В. Проблемні аспекти нормативної бази організації управлінського обліку / З.-М. В. Задорожний // Вісник ТНЕУ. – 2015. – № 3. – С. 43–53.

26. Звітність підприємств: [навч. посібн. для студентів вищих навч. закл.] / С. В. Філіппова, Є. І. Масленніков, О. В. Побережець, С. О. Черкасова. – Одеса : Прес-кур'єр, 2015. – 188 с.

27. Злупко Л. А. Формування товарного асортименту – засіб підвищення ефективності товарної політики / Л. А. Злупко // Науковий вісник НТЛУ України. – 2012. – Вип. 22.4. – С. 211.

28. Зоря О. П. Особливості обліково-аналітичного відображення виробничих запасів за національними та міжнародними стандартами в системі управління підприємством / О. П. Зоря, І. Я. Максименко, Я. О. Добренька // Міжнародний науково-практичний журнал «Економіка та держава». – 2016. – № 8. – С. 116–118.

29. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс] // Офіційний веб-сайт Верховної ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

30. Кальченко А. Г. Логістика : підручник / А. Г. Кальченко. – К. : КНЕУ, 2012. – 284 с.

31. Квач Я. П. Облік руху товарів: нормативно-правові аспекти / Я. П. Квач, О. Г. Дроздова // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць; за ред. М. І. Зверькова (голов. ред.) та ін. (ISSN 2313-4569). – Одеський національний економічний університет. – 2015. – Вип. 2. – № 57. – С. 135–143.

32. Крайнюченко О. Ф. Методичні підходи щодо оцінювання параметрів товарної номенклатури та асортименту продукції / О. Ф. Крайнюченко, І. М. Фещенко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – № 8. – С. 72–74.

33. Кубік В. Д. Моделювання як метод формування облікової політики підприємства / В. Д. Кубік // Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. – 2015. – Т. 14, Вип. 2 (30). – С. 171–184.

34. Кужельний М. В. Теорія бухгалтерського обліку : Підручник / М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. – КНЕУ, 2011. – 334 с.
35. Кузьмін Дн. Л. Організація договірного процесу: обліково-правовий аспект / Дн. Л. Кузьмін, К. В. Романчук // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – Житомир : ЖДТУ, 2011. – № 1 (55). – С. 145–146.
36. Кулик. В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку : [монографія] / В. А. Кулік. – Полтава : ПУЕТ, 2014. – 380 с.
37. Куцик П. О. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі : монографія [за заг. ред. проф. П. О. Куцика] / П. О. Куцик, В. І. Бачинський, О. А. Полянська. – Львів : Растр-7, 2015. – 312 с.
38. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посіб. / В. С. Лень, В. В. Гливенко; за ред. В. С. Леня. – Вид. 4-те. – Тернопіль : Навчальна книга – Богдан, 2012. – 752 с.
39. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік : підручник / О. В. Лишиленко. – 3-тє вид., переробл. і доповн. – Київ : Центр навч. літ., 2011. – 670 с.
40. Лоханова Н. О. Інтеграційні процеси в обліку в умовах інституціональних перетворень : [монографія] / Н. О. Лоханова. – Херсон : Грінь Д. С., 2012. – 400 с.
41. Лоханова Н. О. Облік у системі управління економічною стійкістю підприємств: інституціональний підхід : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / Н. О. Лоханова. – Одеса, 2013. – 573 с.
42. Лучко М. Р. Бухгалтерський облік в управлінні бізнесом: зарубіжний досвід / М. Р. Лучко. – К. : Облікінформ, 1997. – 144 с.
43. Мазаракі А. А. Економіка торговельного підприємства : підручник [для студ. ВНЗ] / А. А. Мазаракі, Н. М. Ушакова, Л. О. Лігоненко. – К. : Хрещатик, 1999. – 800 с.

44. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік : [підруч. для студ. вищ. навч. закл. спец. 6.050100 «Облік і аудит»] / В. Ф. Максимова. – Одеса : ОНЕУ, 2012. – 670 с.

45. Мардус Н. Ю. Удосконалення обліку готової продукції та її реалізації [Електронний ресурс] / Н. Ю. Мардус, Я. Ю. Ткаленко ; Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут». – Режим доступу : <http://www.kpi.kharkov.ua/archive/microcad/2013/s16.pdf>.

46. Маркус О. В. Особливості організації обліку процесу реалізації готової продукції за національними стандартами [Електронний ресурс] / О. В. Маркус, І. О. Романюк // Науковий вісник Буковинського державного фінансово-економічного університету. Економічні науки. – 2014. – Вип. 26. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvbdfa_2014_26_45.

47. Марцин В. С. Економіка торгівлі / В. С. Марцин. – К. : Знання, 2006. – 402 с.

48. Марцин В. С. Економіка торгівлі : підручник / В. С. Марцин. – К. : Знання, 2008. – 603 с.

49. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів. Наказ Мінфіну від 10.01.2007 р. № 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://dtkk.com.ua/show/2cid04693.html>

50. Міценко Н. Г. Проблеми управління товарними запасами торговельних підприємств / Н. Г. Міценко, Н. Б. Миколів // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. – Львів : РВВ НЛТУ України, 2011. – Вип. 21.3. – С. 313–317.

51. Міщук І. П. Формування ефективної політики управління товарними запасами торговельного підприємства / І. П. Міщук, О. В. Рижкова // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.3. – С. 297–302.

52. Несторишен І. В. Проблеми формування оптимального асортименту промислового підприємства / І. В. Несторишен // Сталий розвиток економіки. – 2010. – № 3. – С. 240–243.

53. Новодворська В. В. Організація обліку товарних запасів та їх відображення в обліковій політиці підприємства / В. В. Новодворська // Глобальні та національні проблеми економіки. Вісник Миколаївського національного університету імені В.О. Сухомлинського. – 2016. – № 13. – С. 592–595.

54. Облік витрат за міжнародними стандартами фінансової звітності / за ред. В. В. Сопко, О. М. Ромашко // Економіка і фінанси (Україна) : Edizioni Magi. – 2016. – Т. 2. – С. 49–52.

55. Облік і аудит: теормінологічний словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, Г. О. Партин, Л. М. Пиlipенко. – 2-ге вид. доопрац. та доповн. – Львів : Вид-во Львів. політехніки : ПП НВФ «Біарп», 2012. – 632 с.

56. Облікова політика підприємства : навч. посіб. / Ю. А. Верига, В. А. Кулик, Ю. О. Ночовна, С. Ю. Іванюк. – Київ : Центр учб. літ., 2015. – 312 с.

57. Озеран А. В. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні [Електронний ресурс] / А. В. Озеран. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Vlca_Ekon/2011_35/55.pdf.

58. Олійник Я. В. Організація бухгалтерського обліку в умовах міжнародної інтеграції : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / Я. В. Олійник. – Київ, 2016. – 519 с.

59. Олініченко К. С. Управління товарними запасами підприємств роздрібної торгівлі : монографія / К. С. Олініченко. – Х. : Видавництво Іванченка І. С., 2017. – 211 с.

60. Основні аспекти організації обліку витрат і доходів / ред. В. В. Сопко, О. М. Ромашко // Actual problems of modern economy development: Collection of scientific articles. – Thorpe-Bowker, Melbourne, Australia, 2015. – С. 243–247.

61. Офіційний сайт ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.smyk.ua/%D0%BF%D1%80%D0%BE-%D0%BD%D0%B0%D1%81/%D1%81%D0%BC%D1%96%D0%BA/>

62. Очеретько Л. М. Аудит товарних запасів підприємств роздрібною торгівлі / Л. М. Очеретько, А. О. Подольська // Інноваційна економіка. – 2014. – № 5. – С. 296–302.

63. Пилипів Н. Поняття і сутність товарно-виробничих запасів / Н. Пилипів, М. Борисовський // Економічний аналіз. – 2013. – Т. 12(3). – С. 303–307.

64. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

65. Поддубна Н. М. Товарні запаси роздрібних торговельних підприємств споживчої кооперації: економічна сутність та класифікація / Н. М. Поддубна // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки: зб. наук. пр. – Кіровоград: КНТУ, 2014. – Вип. 26. – С. 226–232.

66. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. // ВВР. – 1999. – № 40. – Ст. 365.

67. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядок їх планування у торговельній діяльності : Наказ Міністерства економіки України № 226 від 2.03.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://pro-u4ot.info/?section=browse&CatID=154&ArtID=989>.

68. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

69. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : Наказ Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999

[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

70. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р.

[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

71. Про захист прав споживачів : Закон України № 1023-XII від 12.05.1991 р. // Відомості Верховної Ради УРСР. – 1991. – № 30. – Ст. 379.

72. Про ціни та ціноутворення : Закон України № 5007-VI від 21.06.2012 р. // Відомості Верховної Ради. – 2013. – № 19-20. – Ст. 190.

73. Пузанова І. А. Интегрированное планирование целей поставок [Електронний ресурс] / І. А. Пузанова. – Режим доступу :
http://stud.com.ua/53505/logistika/planuvannya_vitrat_lantsyuzi_postachan

74. Радецька Л. П. Багатокритеріальна класифікація логістичних витрат у системі управлінського обліку [Електронний ресурс] / Л. П. Радецька, Ю. В. Єгорова // Вісник національного університету. – 2011. – № 2, Т. 1. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/oldjrn/soc-gum/uchnu_ekon/2011_2_1/113-117pdf.

75. Рогачев Ф. А. Маркетинг: управление ассортиментом / Ф. А. Рогачев, И. В. Скопина // SAC journal. – 2015. – № 15 – Р. 127.

76. Рожелюк В. М. Нормативно-правове регулювання ведення бухгалтерського обліку як визначальний чинник його організації / В. М. Рожелюк // Бізнес Інформ. – 2014. – № 7. – С. 225–229.

77. Романчук А. Л. Товарні ресурси» і «товарні запаси»: зміст та правомірність вживання термінів [Електронний ресурс] / А. Л. Романчук. – Режим доступу: www.rusnauka.com/12_KPSN_2012/Economics/7_108715.doc.

78. Ромашко О. М. Організація оцінки і обліку доходів та витрат в системі економічної безпеки підприємства / О. М. Ромашко // Фінанси, облік і аудит. – 2013, КНЕУ. – № 21. – С. 103–107.

79. Рудницька О. Управлінський облік товарних запасів у місцях зберігання на торговельних підприємствах / О. Рудницька // Інститут бухгалтерського обліку. Контроль та аналіз в умовах глобалізації. – 2016. – №3. – С. 45–57.

80. Рудницька О. В. Управлінський облік товарних запасів у місцях зберігання на торговельних підприємствах / О. В. Рудницька // Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналізу в умовах глобалізації. Міжнародний науковий журнал. – 2016. – Випуск 3. – С. 45–57.

81. Сідорова Т. О. Удосконалення методики аналізу товарних запасів підприємства / Т. О. Сідорова, Н. Б. Кащена, Г. Г. Лисак // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2013. – Вип. 1(1). – С. 23–30.

82. Смоквіна Г. А. Теоретичні засади визначення ролі інтелектуального капіталу промислових підприємств / Г. А. Смоквіна, В. А. Шудра // Проблеми ринку та розвитку регіонів України в ХХІ столітті : VII Міжнарод. наук.-практ. інтернет-конф., 5-9 груд. 2016. – Одеса, 2016. – С. 112–116.

83. Современный экономический словарь / ред. Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 512 с.

84. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : Навч. посібник / В. В. Сопко. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2006. – 578 с.

85. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : Підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2004. – 412 с.

86. Ступінська М. В. Роль контролю товарних запасів в системі управління підприємств торгівлі / М. В. Ступінська // Європейські перспективи. – 2012. – № 2(1). – С. 38–46.

87. Сук Л. К. Фінансовий облік : [навч. посіб.] / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – К. : Знання, 2012. – 647 с.

88. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України / Н. М. Ткаченко. – К. : А.С.К., 2011. – 784 с.
89. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. Я. Микитюк [та ін.] – 2-ге вид., доповн. і переробл. – Київ : Кондор, 2013. – 551 с.
90. Фордзюн Ж. В. Необхідність розробки асортиментної політики: [Електронний ресурс] / Ж. В. Фордзюн, Т. Р. Данилишин. – Режим доступу: <http://www.marketing-ua.com>
91. Хоменко Н. В. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності : Монографія / Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига. – Полтава : РВВ ПУСКУ, 2008. – 153 с.
92. Цивільний кодекс України № 435-15 від 19.01.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
93. Чаплінська А. А. Класифікація товарних запасів роздрібних торговельних підприємств / А. А. Чаплінська // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2010. – Вип. 2. – С. 329–334.
94. Черкасова С. О. Облік, аудит та аналіз наявності руху готової продукції / С. О. Черкасова, А. Г. Олексійчук // VII Міжнародна науково-практична конференція «Проблеми ринку та розвитку регіонів України в XXI столітті». – 2016. – С. 119–122.
95. Шара Є. Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : навч. посіб. / Є. Ю. Шара, О. М. Андрієнко, Л. І. Жидеева. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 424 с.
96. Шафранова Г. Формування вартості запасів (частина 1) / Г. Шафранова // Баланс. – 2000. – № 13. – С. 16–20.
97. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2015. – 572 с.

98. Шумкова О. В. Окремі аспекти управління товарним асортиментом підприємства / О. В. Шумкова, І. Д.Глубока // Вісник СНАУ. – 2010. – № 5/1. – С. 64–69.

99. Яцунська О. С. Характеристики оцінки як елемента метода бухгалтерського обліку в сучасних дослідженнях / О. С. Яцунська // Пріоритети розвитку економіки України та інших країн : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., 29-30 листоп. 2013 р. – Чернігів, 2013. – С. 216–218.

100. Dudić Ž. Controlling as a Support Tool for Generating Savings in Procurement / Ž. Dudić // International Journal of Industrial Engineering and Management – 2015. – Vol.7. – Issue 2. – P. 98–102.

101. Meidutė-Kavaliauskienė I. Consumer satisfaction with the quality of market services / I. Meidutė-Kavaliauskienė, A. Aranskisa, M. Litvinenko // Social and Behavioral Sciences. – 2014. – № 110. – P. 330–340.

Характеристика діючої нормативно-правової бази з обліку, оподаткування та контролю (аудиту)

№ пор	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Цивільний кодекс України	Регулювання цивільно-правових відносин між юридичними та фізичними особами	Сутність категорії «товар»
2	Господарський кодекс України	Регулювання господарських відносин між юридичними та фізичними особами	Сутність категорії «товар»
3	Податковий кодекс України	Регулювання особливостей оподаткування діяльності юридичних осіб та фізичних осіб	Сутність категорії «товар»
4	Митний кодекс України	Регулювання митних процедур та експортно-імпортних операцій	Сутність категорії «товар»
5	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Особливості організації та процесів бухгалтерського обліку
6	Закон України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 р. №140-V	Регулює порядок сертифікації аудиторів, організацію роботи аудиторських фірм, здійснення аудиторської діяльності в Україні	Процеси аудиту діяльності підприємства
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» /Наказ МФУ від 20.10.1999 р. №246	Визначає методологію формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	Особливості формування інформації про запаси у бухгалтерському обліку
8	МСБО 2 «Запаси»	Визначає методологію формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності	Порівняння положень П(С)БО «Запаси» та МСБО 2 «Запаси»
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Визначає основні положення щодо порядку визнання доходів від реалізації товарів	Особливості визначення доходів від реалізації товарних запасів

Продовження табл. А.1

1	2	3	4
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» / Наказ МФУ № 318 від 31.12.1999 р.	Визначають основні положення щодо порядку визнання витрат при здійсненні господарської діяльності господарюючим суб'єктом	Особливості визначення витрат діяльності торговельних організацій
11	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Наказ МФУ від 30.11.1999 р. № 291	Закріплює загальний концептуальний підхід до побудови системи бухгалтерського обліку. Визначає перелік рахунків для обліку окремих елементів	Особливості побудови системи Плану рахунків в торговельній організації
12	Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування), матеріальних цінностей. Постанова КМУ від 22.01.1996 р. №116	Визначає порядок визначення розмірів нестач та відшкодування завданих збитків підприємству	Особливості оцінки та переоцінки товарних запасів під час інвентаризацій
13	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій / Наказ МФУ №291 від 30.11.1999 р.	Містить коротку характеристику рахунків та субрахунків. Порядок аналітичного обліку та кореспонденції рахунків, що не наведено в Інструкції, встановлюється підприємством відповідно до норм Інструкції та його управлінських потреб	Особливості обліку товарних запасів та застосування Плану рахунків торговельного підприємства
14	Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р.	Визначає порядок проведення інвентаризації активів та зобов'язань	Особливості проведення інвентаризації товарних запасів
15	Концепція розвитку внутрішньої торгівлі України. Постанова Кабінету Міністрів України від 20.12. 1997 р. №1449	Висвітлення організаційних передумов для розвитку сучасної інфраструктури торгівлі, забезпечення економічної стабільності роботи торговельних підприємств і розвитку конкуренції, ролі держави в регулюванні торговельної діяльності	Передумови для розвитку торговельного підприємства
16	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів. Наказ Мінфіну від 10.01.2007 р. №2	Окреслює загальні операції, пов'язані із визнанням, оцінкою та обліковим відображенням операцій із запасами	Особливості обліку товарних запасів

Продовження табл. А.1

1	2	3	4
17	Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядок їх планування у торговельній діяльності: Наказ Міністерства економіки України № 226 від 2.03.2010 р.	Визначають складові витрат, які виникають при здійсненні торговельної діяльності	Особливості обліку витрат діяльності торговельної організації та обліку витрат, пов'язаних із зберіганням товарних запасів
18	Про ціни та ціноутворення: Закон України № 5007-VI від 21.06.2012 р.	Правове регулювання процесів ціноутворення	Правовий режим ціноутворення торговельної організації
19	Про захист прав споживачів: Закон України № 1023-XII від 12.05.1991 р.	Правове регулювання захисту прав споживачів в торгівлі	Правовий режим реалізації товарів та захисту прав споживачів
20	Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України № 959-XII від 16.04.1991 р.	Правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності	Правовий режим імпорту товарів
21	Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення: Закон України № 4004- XII від 24.02.1994 р.	Правове регулювання вимог до санітарно-епідеміологічної безпеки товарів та торгових приміщень	Правовий режим реалізації товарів та вимоги до якості товарів
22	Порядок провадження торговельною діяльністю та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів (постанова КМУ №833 від 15.06.2006 р.)	Визначає порядок заняття торговельною діяльністю і правила торговельного обслуговування населення	Особливості організації робочих процесів в торговельній організації

Додаток Б

Таблиця Б.1

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оподаткування, аналізу і контролю
(аудиту)

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, аналізу і контролю (аудиту)
1	2	3
1	Артюх О. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / О. В. Артюх. – Одеса : ОНЕУ, 2012. – 305 с.	Особливості організації та процесів бухгалтерського обліку
2	Бровко О. Т. Оцінка стану та динаміки товарних запасів підприємств роздрібною торгівлі / О. Т. Бровко // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2013. - Вип. 2. - С. 173-179	Аналіз товарних запасів
3	Бухгалтерський облік для економістів і правознавців у схемах та таблицях / Л. Г. Ловінська, Я.В. Олійник, Л.О. Галат. – К.: КНЕУ, 2010. – 390 с.	Схематичне представлення бухгалтерського обліку
4	Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф. Ф. Бутинець та ін.]; під. заг. ред. [і з передм.] Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2013. – 912 с.	Особливості організації та процесів бухгалтерського обліку
5	Вигівська І. М. Бухгалтерський облік діяльності підприємств в умовах ризику: організація та методика : Автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук / І. М. Вигівська. – Житомир, 2010. – 21 с.	Особливості організації бухгалтерського обліку
6	Височин І. В. Пріоритетні напрями державного регулювання внутрішньої торгівлі в Україні [Електронний ресурс] / І. В. Височин // Економіка. Управління. Інновації. – 2014. – № 1. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2014_1_22.pdf	Правове регулювання торгівлі
7	Воронко Р. М. Класифікація товарних запасів на підприємствах роздрібною торгівлі / Р. М. Воронко, В. О. Грезенталь // Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України. – 2012. – Вип. 22.07. – С. 164–168.	Класифікація товарних запасів
8	Должанський А.М. Економічна суть товарних запасів у оптовій торгівлі / А. М. Должанський, М. А. Кузів // Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - Вип. 23.4. - С. 163-169.	Економічна сутність товарних запасів потової торгівлі
9	Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами / І. В. Жолнер – К.: НУХТ, 2012. – 335 с.	Особливості міжнародних стандартів ведення фінансового обліку

Продовження табл. Б.1

1	2	3
10	Задорожний З.-М. В. Проблемні аспекти нормативної бази організації управлінського обліку / З.-М. В. Задорожний // Вісник ТНЕУ, №3, 2015.–С. 43-53.	Проблеми правового регулювання управлінського обліку
11	Зоря, О. П. Особливості обліково-аналітичного відображення виробничих запасів за національними та міжнародними стандартами в системі управління підприємством [Текст] / О. П. Зоря, І. Я. Максименко, Я. О. Добренька // Міжнародний науково-практичний журнал "Економіка та держава" – Київ. – 2016. – №8.– С. 116–118.	Особливості обліку товарних запасів за національними та міжнародними стандартами
12	Квач, Я. П. Облік руху товарів: нормативно-правові аспекти / Я. П. Квач, О. Г. Дроздова // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць; за ред. М. І. Зверькова (голов. ред.) та ін. (ISSN 2313-4569). – Одеський національний економічний університет. – 2015. – Вип. 2. – № 57. – С. 135–143.	Правове регулювання обліку товарних запасів
13	Куцик, П. О., Бачинський, В. І., Полянська, О. А. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі : монографія [за заг. ред. проф. П. О. Куцика]. [Текст] / П. О. Куцик, В.І. Бачинський, О. А. Полянська. – Львів : Видавництво “Растр-7”, 2015. – 312 с.	Організація управлінського обліку в оптовій торгівлі
14	Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посіб. / В.С. Лень, В.В. Гливенко; за ред. В.С. Лєня. – Вид. 4-те. – Тернопіль : Навчальна книга – Богдан, 2012. – 752 с.	Особливості організації та процесів бухгалтерського обліку
15	Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства : підручник [для студ. ВНЗ] / А.А. Мазаракі, Н.М. Ушакова, Л.О. Лігоненко. – К. : Вид-во "Хрещатик", 1999. – 800 с.	Економічна оцінка роботи підприємства
16	Марцин В. С. Економіка торгівлі / В. С. Марцин. – К. : Знання, 2006. – 402 с.	Економічна оцінка результатів торговельного підприємства
17	Добрянська, В. В. Формування асортименту торговельної організації як складова маркетингової товарної політики [Текст] / В. В. Добрянська, В. Т. Мірошніченко, Я. О. Передерій // Ефективна економіка. – 2018. – № 5. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6301	Особливості формування асортименту в торгівлі
18	Новодворська В.В. Організація обліку товарних запасів та їх відображення в обліковій політиці підприємства / В.В. Новодворська // Глобальні та національні проблеми економіки. Вісник Миколаївського національного університету імені В.О. Сухомлинського. – 2016. - №13. – С. 592-595.	Облік товарних запасів та облікова політика
19	Облік витрат за міжнародними стандартами фінансової звітності. / Сопко В.В., Ромашко О.М. // Італія, Рим, Науковий журнал «Економіка і фінанси» (Україна), Edizioni Magi, т.2, Roma, Italy, 2016. с.49-52.	Особливості обліку витрат організації торгівлі

Продовження табл. Б.1

1	2	3
20	Озеран А. В. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні / А. В. Озеран [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Vlca_Ekon/2011_35/55.pdf .	Зміст правового регулювання ведення бухгалтерського обліку
21	Олініченко К.С. Управління товарними запасами підприємств роздрібною торгівлі : монографія / К. С. Олініченко. – Х.: Видавництво Іванченка І. С., 2017. – 211 с.	Аналіз та управління товарними запасами
22	Основні аспекти організації обліку витрат і доходів / Сопко В.В., Ромашко О.М. // Австралія Actual problems of modern economy development: Collection of scientific articles. - Thorpe-Bowker®, Melbourne, Australia, 2015.- 332 p. - С. 243-247.	Особливості організації обліку витрат і доходів організації торгівлі
23	Очеретько Л. М. Аудит товарних запасів підприємств роздрібною торгівлі / Л. М. Очеретько, А. О. Подольська // Інноваційна економіка. - 2014. - № 5. - С. 296- 302.	Особливості проведення аудиту товарних запасів
24	Пилипів Н. Поняття і сутність товарно-виробничих запасів / Н. Пилипів, М. Борисовський // Економічний аналіз. - 2013. - Т. 12(3). - С. 303-307.	Сутність товарних запасів
25	Поддубна, Н. М. Товарні запаси роздрібних торговельних підприємств споживчої кооперації: економічна сутність та класифікація / Н. М. Поддубна // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки: зб. наук. пр. - Кіровоград: КНТУ, 2014. - Вип. 26. - С. 226-232.	Сутність та класифікація товарних запасів
26	Крайнюченко О. Ф. Методичні підходи щодо оцінювання параметрів товарної номенклатури та асортименту продукції / О. Ф. Крайнюченко, І. М. Фещенко // Формування ринкових відносин в Україні. - 2011. - № 8. - С. 72-74.	Оцінка асортименту та номенклатури товарів організації торгівлі
27	Миценко Н.Г. Проблеми управління товарними запасами торговельних підприємств / Н.Г. Миценко, Н.Б. Миколів // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. – Львів : РВВ НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.3. – С. 313-317	Проблеми управління товарними запасами
28	Сідорова Т. О. Удосконалення методики аналізу товарних запасів підприємства / Т. О. Сідорова, Н. Б. Кашена, Г. Г. Лисак // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2013. - Вип. 1(1). - С. 23-30.	Напрямки аналізу товарних запасів організацій торгівлі
29	Шумкова О.В. Окремі аспекти управління товарним асортиментом підприємства / О. В. Шумкова, І. Д.Глубока // Вісник СНАУ. – 2010. – № 5/1. – С. 64-69.	Особливості управління асортиментною політикою організації торгівлі
30	Фордзюн Ж.В., Данилишин Т.Р. Необхідність розробки асортиментної політики: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.marketing-ua.com	Зміст процесу розробки асортиментної політики в торгівлі
31	Демин, В. Оптимизация ключевых операций складского технологического процесса [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://iteam.ru/publications/logistics/section_75/article_2796 .	Зміст складських операцій з товарними запасами

Продовження табл. Б.1

1	2	3
32	Шафранова Г. Формування вартості запасів (частина 1) / Г. Шафранова // Баланс. – 2000. – № 13. – С. 16–20.	Особливості формування вартості товарних запасів
33	Чаплінська А. А. Класифікація товарних запасів роздрібних торговельних підприємств / А. А. Чаплінська // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2010. - Вип. 2. - С. 329-334	Аналіз та класифікація товарних запасів
34	Хоменко Н.В., Карпенко О.В., Верига Ю.А. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: Монографія. – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 153 с.	Сутність товарних запасів та особливості їх обліку
35	Сук Л. К. Фінансовий облік : [навч. посіб.] / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – К. : Знання, 2012. – 647 с.	Особливості організації та процесів фінансового обліку
36	Ступінська М.В. Роль контролю товарних запасів в системі управління підприємств торгівлі / М. В. Ступінська // Європейські перспективи. - 2012. - № 2(1). - С. 38-46.	Зміст процесів контролю товарних запасів
37	Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2006. – 578 с.	Особливості організації та процесів бухгалтерського обліку
38	Рудницька О. Управлінський облік товарних запасів у місцях зберігання на торговельних підприємствах / О. Рудницька // Інститут бухгалтерського обліку. Контроль та аналіз в умовах глобалізації. – 2016. - №3. – С. 45-57.	Зміст процесів управлінського обліку товарних запасів на складах торгових організацій
39	Ромашко О.М. Організація оцінки і обліку доходів та витрат в системі економічної безпеки підприємства // Фінанси, облік і аудит. - 2013, КНЕУ. - № 21. – С. 103-107.	Особливості обліку доходів і витрат торговельної організації
40	Романчук А. Л. «Товарні ресурси» і «товарні запаси»: зміст та правомірність вживання термінів [Електронний ресурс] / А. Л. Романчук. – Режим доступу: www.rusnauka.com/12_KPSN_2012/Economics/7_108715.doc .	Сутність товарних запасів

ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними Зборами Учасників
ТОВ «ПАРИТЕТ-СМІК»
Протокол № 2/14 від 30 травня 2014 року

APPROVED BY
General Shareholders' Meeting
of LLC "PARITET-SMYK"
Minutes No. 2/14 dated 30 May 2014

Державну реєстрацію статуту / Заповних документів ПРОВЕДЕНО
Дата реєстрації 29.09.2014
Номер запису 1032105
Державний реєстратор



СТАТУТ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

“ПАРИТЕТ-СМІК”

Ідентифікаційний код 32530742

(нова редакція)

CHARTER

of LIMITED LIABILITY COMPANY

“PARITET-SMYK”

ID 32530742

(new wording)

м. Київ - 2014

Kyiv - 2014

**Стаття 1
ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Цей Статут визначає загальні правові та економічні основи організації та діяльності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"**, далі за текстом - **Товариство**.

1.2. Єдиним учасником Товариства є Компанія з обмеженою відповідальністю «МАДРАС ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД», яка є юридичною особою за законодавством Кіпру, юридична адреса якої: Кіпр, м. Нікосія, 1071, Калліполеос, 44, 3-й поверх, зареєстроване Департаментом реєстратора компаній та офіційного ліквідатора в м. Нікосія 15 вересня 2006 року, свідоцтво HE 183865, який надалі іменується - Учасник, що виділив своє майно, кошти для здійснення підприємницької діяльності на невизначений термін з метою одержання прибутку.

1.3. Товариство керується у своїй діяльності Конституцією України, Цивільним та Господарським кодексами України, Законом України "Про господарські товариства" та іншими актами законодавства України, а також цим Статутом.

1.4. Держава, її органи та організації не несуть відповідальності за зобов'язаннями Товариства так само, як і Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями держави, її органів та організацій.

1.5. Учасники здійснюють всі права щодо Товариства відповідно цього Статуту та чинного законодавства України.

**Стаття 2
НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ
ТОВАРИСТВА**

2.1. Повне найменування Товариства: українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"**,

англійською мовою: **LIMITED LIABILITY COMPANY "PARITET-SMYK"**, російською мовою: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАРИТЕТ-СМИК»**.

2.2. Скорочене найменування Товариства: українською мовою: **ТОВ "ПАРИТЕТ-СМІК"**, англійською мовою: **LLC "PARITET-SMYK"**, російською мовою: **ООО «ПАРИТЕТ-СМИК»**.

2.3. Найменування Товариства є його невід'ємною ознакою і може бути використане іншими підприємствами та організаціями не інакше, як за його згодою.

2.4. Місцезнаходження Товариства: м. Київ, вул. Академіка Туполева, б. 17.

**Стаття 3
МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА**

3.1. Метою діяльності Товариства є одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

**Article 1
GENERAL PROVISIONS**

1.1. This Charter sets general legal and economic basis of organization and operation of **LIMITED LIABILITY COMPANY "PARITET-SMYK"**, hereinafter – the **Company**.

1.2. The only shareholder of the Company is limited liability company "MADRAS ENTERPRISES LIMITED", legal entity under the laws of Cyprus with registered office at: Cyprus, Nicosia, 1071, Kallipoleos, 44, 3rd floor, registered by the Department of registrar of companies and official receiver Nicosia on the 15th of September, 2006, certificate HE 183865, hereinafter – the Shareholder, which has provided its property, funds for conducting business activity for indefinite time with the purpose of receiving profit.

1.3. The Company shall comply in its operation with Constitution of Ukraine, Civil and Economic Codes of Ukraine, Law of Ukraine "On business companies" and other legislation acts of Ukraine, as well as this Charter.

1.4. The state, its bodies and organization shall not be liable for the Company's obligations as well as the Company shall not be liable for obligations of the state, its bodies and organizations.

1.5. The shareholders shall realize all rights in regard to the Company according to this Charter and legislation of Ukraine in force.

**Article 2
NAME AND REGISTERED OFFICE OF THE COMPANY**

2.1. Full name of the Company is: in Ukrainian: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"**, in English: **LIMITED LIABILITY COMPANY "PARITET-SMYK"**, in Russian: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПАРИТЕТ-СМИК»**.

2.2. Short name of the Company is: in Ukrainian: **ТОВ "ПАРИТЕТ-СМІК"**, in English: **LLC "PARITET-SMYK"**, in Russian: **ООО «ПАРИТЕТ-СМИК»**.

2.3. The name of the Company is its inseparable characteristics which can be used by the other companies and organizations only upon its consent.

2.4. The registered office of the Company is: Kyiv, Akademika Tupoleva St., 17.

**Article 3
PURPOSE AND OBJECT OF THE COMPANY**

3.1. The purpose of the Company's operation is receiving profit, satisfying public needs in its products, works, services and realization of the social and economic interests of the Company's shareholders on the basis of received profit.

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

- оптова та роздрібна торгівля іграшками та товарами для дітей;
- оптова та роздрібна торгівля електроприборами, електрообладнанням та здача їх в прокат;
- виготовлення, розповсюдження та реалізація предметів медичного призначення;
- торгівельна діяльність, в тому числі оптова, комісійна, торгово-посередницька діяльність;
- створення оптово-роздрібних підприємств торгівлі і послуг населенню, продаж різноманітних товарів через власну торгівельну мережу;
- оптова та роздрібна торгівля товарами народного споживання;
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами;
- оптова та роздрібна торгівля непродовольчими товарами;
- оптова та роздрібна реалізація медикаментів;
- оптова та роздрібна торгівля предметами гігієни та санітарії;
- оптова та роздрібна торгівля парфюмерно-косметичними виробами;
- оптова та роздрібна торгівля товарами побутової хімії;
- оптова та роздрібна торгівля іншими групами товарів;
- експорт-імпорт сировини, матеріалів, устаткування, обладнання, комплектуючих та запасних частин, товарів народного споживання тощо;
- торгівля по каталогах, посилочна торгівля, торгівля товарами в кредит;
- надання посередницьких, комерційних та дистрибуторських послуг виробничого та невиробничого характеру;
- виконання представницьких функцій і конкретних доручень організацій та приватних осіб, надання агентських послуг; маклерська, брокерська діяльність;
- надання митних послуг;
- надання послуг інжинірингу, управління;
- купівля, продаж, оренда об'єктів нерухомості;
- рекламна діяльність, в тому числі виготовлення і розміщення рекламної продукції;
- проведення рекламних кампаній;
- надання послуг з маркетингу;
- організація і проведення конференцій, симпозіумів, виставок, аукціонів, конкурсів, концертів, а також заходів по зв'язках з громадськістю;
- видавнича діяльність;
- підготовка та видавництво рекламно-інформаційних бюлетенів;
- інформаційні послуги;
- надання транспортних послуг;
- внутрішні та міжнародні перевезення вантажів;
- надання експедиційних послуг;

3.3. Всі види діяльності, що потребують спеціального дозволу (ліцензії), здійснюються при наявності таких дозволів (ліцензій).

3.4. З метою забезпечення статутної діяльності Товариство взаємодіє з органами державної влади та місцевого самоуправління.

3.2. The object of the Company's operation is:

- wholesale and retail trade with toys and goods for kids;
- wholesale and retail trade with electric devices, electric equipment and lease thereof;
- producing, distribution and sale of medical purpose items;
- trading activities, including wholesale, commissioning, intermediary activities in trade;
- set up of wholesale and retail trading shops of goods and services for the people, sale of different goods through the own trading network;
- wholesale and retail trade with consumer goods;
- wholesale and retail trade with food;
- wholesale and retail trade with nonfoods;
- wholesale and retail trade with medicine;
- wholesale and retail trade with hygienic and sanitary goods;
- wholesale and retail trade with perfume and cosmetics;
- wholesale and retail trade with household chemical goods;
- wholesale and retail trade with other goods;
- export and import of primary products, materials, equipment, components and spare parts, consumer goods;
- trade by catalogues, parcel trade, trade with goods on credit;
- provision of intermediary, commercial and distribution services of production and non-production nature;
- representation and agency services for companies and individuals, brokerage;
- customs services;
- engineering and management services;
- purchase, sale and lease of immobility;
- advertising services, including producing and allocation of advertisements;
- conducting advertising campaigns;
- marketing services;
- organization and conducting conferences, exhibitions, fairs, auctions, competitions, concerts, public relations;
- publishing activities;
- preparation and publishing advertising and information bulletins;
- information services;
- provision of transportation services;
- internal and international transportation of goods;
- forwarding services;

3.3. All operations that require special permit (license) shall be conducted, if such permit (license) is obtained.

3.4. With the purpose of ensuring the statutory activities the Company cooperates with state authorities and self-government bodies.

Стаття 4
ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

4.1. Товариство є юридичною особою згідно з законодавством України, має самостійний баланс, поточні, валютний та інші рахунки в установах банків, печатку та штампи зі своїм найменуванням, власну емблему для товарів і послуг, і здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та цього Статуту.

4.2. Товариство набуває права юридичної особи з дня його державної реєстрації.

4.3. Товариство для досягнення мети своєї статутної діяльності має право від свого імені укладати угоди, орендувати майно, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем у суді.

4.4. Товариство у встановленому порядку бере участь у зовнішньоекономічній діяльності.

4.5. Товариство є власником належного йому майна. Товариство володіє, використовує та розпоряджається своїм майном відповідно до мети своєї діяльності.

4.6. Товариство має право створювати на території України та за її межами філії та представництва.

Стаття 5
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ
ТОВАРИСТВА

5.1. Товариство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність згідно з чинним законодавством.

5.2. Порядок використання виручки Товариства в іноземній валюті визначається валютним законодавством України.

5.3. Товариство має право одержувати кредити від своїх зарубіжних партнерів. При цьому валюта зараховується на баланс Товариства і використовується ним самостійно.

5.4. Здійснюючи зовнішньоекономічну діяльність, Товариство може відкривати за межами України свої представництва та виробничі підрозділи, утримання яких здійснюється за кошти Товариства.

Стаття 6
МАЙНО, ФОНДИ ТОВАРИСТВА

6.1. Майно Товариства становлять основні та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства.

6.2. Товариство є власником майна, зокрема:

6.2.1. Грошові та матеріальні внески учасників до Статутного капіталу;

6.2.2. Кошти і майно, які передані учасниками у власність Товариству;

6.2.3. Продукція, вироблена Товариством;

6.2.4. Доходи, одержані від господарської

Article 4
LEGAL STATUS OF THE COMPANY

4.1. The Company is a legal entity according to legislation of Ukraine, has a separate balance, current, currency and other bank accounts, the seal and stamps with its name, own trade mark and conducts its activities according to legislation of Ukraine and this Charter.

4.2. The Company has the rights of legal entity from the day of its state registration.

4.3. To achieve its statutory purposes the Company has the right on its behalf to enter into agreements, to lease property, to obtain material and non-property rights, to have obligations, to act as plaintiff or respondent at court.

4.4. The Company conducts foreign economic activities.

4.5. The Company is the owner of its property. The Company owns, uses and disposes of its property in accordance with the purpose of its activity.

4.6. The Company is entitled to create subsidiaries and representative offices in Ukraine and abroad.

Article 5
FOREIGN ECONOMIC ACTIVITIES OF THE COMPANY

5.1. The Company conducts foreign economic activities on its own according to legislation in force.

5.2. Currency earnings of the Company shall be used according to currency regulations of Ukraine.

5.3. Legislation is entitled to receive loans from its foreign counterparts. The currency shall be credited to the Company's balance and will be used by the Company on its discretion.

5.4. To conduct foreign economic activity the Company can open its representative offices and production units outside of Ukraine, which shall be financed on the Company's account.

Article 6
PROPERTY, COMPANY FUNDS

6.1. The Company's property consists of fixed assets and current funds, as well as of other valuables, which are shown on the separate balance sheet of the Company.

6.2. The Company is the owner of the property, in particular:

6.2.1. Monetary and property contributions of the shareholders to the share capital;

6.2.2. Money and property, transferred to the Company by the shareholders;

6.2.3. Production, produced by the Company;

Додаток Г

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Святошинський	за ЄДРПОУ	2016	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32530742	
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах	за КОПФГ	8038600000	
Середня кількість працівників	1 157	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	вулиця Академіка Туполева, буд. 17, м. Київ, 04128		47.78	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			3590042	
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V	
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 434	1 290
первісна вартість	1001	2 732	2 897
накопичена амортизація	1002	1 298	1 607
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	5
Основні засоби	1010	26 774	21 424
первісна вартість	1011	61 320	61 932
знос	1012	34 546	40 508
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	28 213	22 719
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31 587	54 122
Виробничі запаси	1101	118	5
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	31 469	54 117
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	756	815
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	8 731
з бюджетом	1135	5 277	3 840
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 456	3 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 492	75
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 652	81 078
Готівка	1166	597	638
Рахунки в банках	1167	51 146	74 169
Витрати майбутніх періодів	1170	59	38
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Г

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	134	17
Усього за розділом II	1195	106 957	148 716
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	135 170	171 435

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	38	38
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(45 780)	(109 320)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(45 742)	(109 282)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	138 695	210 909
Довгострокові забезпечення	1520	488	426
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	488	426
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	139 183	211 335
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22	14
товари, роботи, послуги	1615	27 178	50 456
розрахунками з бюджетом	1620	47	2 489
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	89	23
розрахунками з оплати праці	1630	268	379
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14 125	16 021
Усього за розділом III	1695	41 729	69 382
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	135 170	171 435

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Г

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПАРИТЕТ-СМІК"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІОУ

КОДИ		
2016	01	01
32530742		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	279 893	203 851
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(147 648)	(105 137)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	132 245	98 714
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	75 079	8 650
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(26 535)	(19 682)
Витрати на збут	2150	(73 737)	(56 331)
Інші операційні витрати	2180	(158 494)	(83 388)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(51 442)	(52 037)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 250	3 758
Інші доходи	2240	-	19
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(13 333)	(7 262)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатку Г

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(63 525)	(55 522)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(2 259)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(63 525)	(57 781)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(63 525)	(57 781)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 240	4 798
Витрати на оплату праці	2505	12 654	10 217
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 082	3 672
Амортизація	2515	6 271	8 606
Інші операційні витрати	2520	232 514	132 108
Разом	2550	258 761	159 401

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Агачинський Павел Аргур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

Продовження додатку Г

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	01	01
(найменування)			32530742		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2015** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	341 460	248 847
Повернення податків і зборів	3005	13	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	24	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 405	193
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 241	3 663
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	6
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	327	876
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(278 559)	(204 251)
Праці	3105	(1 447)	(7 912)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 747)	(3 781)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 314)	(16 829)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(379)	(5 246)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 514)	(9 787)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 421)	(1 796)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 747)	(1 550)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	38 657	19 262
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	90
дивідендів	3220	-	1 712
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку Г

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(1 712)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	90
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(14 267)	(497)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(320)	(212)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-14 587	-709
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	24 070	18 643
Залишок коштів на початок року	3405	56 652	38 817
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	356	(808)
Залишок коштів на кінець року	3415	81 078	56 652

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

2015	12	31
32530742		
8038600000		
240		
47.78		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Код за ДКУД
1801008

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРІТЕТ-СМІК"**

Територія м.Київ, вул.Академіка Гуполева, 6.17

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2015 рік

Форма №5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року			Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік			Нарховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року		
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	2732	1298	165	-	-	-	-	309	-	-	-	-	-	-	2897	1607	-	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	080	2732	1298	165	-	-	-	-	309	-	-	-	-	-	-	2897	1607	-	
Гуант	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

Продовження додатку Г

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	228	9	-	-	-	-	-	12	-	-	-	228	21	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	17824	11034	340	-	-	-	951	951	-	-	-	18164	11985	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	532	93	-	-	-	-	80	80	-	-	-	532	173	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1125	449	86	-	-	-	192	192	-	-	-	1211	641	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	26402	13955	78	-	-	-	2093	2093	-	-	-	26480	16048	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	831	831	108	-	-	-	108	108	-	-	-	939	939	-	-	-	-
Тимчасові (негитуючі) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	14378	8175	-	-	-	-	2526	2526	-	-	-	14378	10701	-	-	-	-
Разом	260	61320	34546	612	-	-	-	5962	5962	-	-	-	61932	40508	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендних підприємств, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 5 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	збільшення чистої вартості реалізації *	Переоцінка за рік
Сировина і матеріали	800	3	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малювальні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	54117	-	-
Разом	920	54122	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921) 54122
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

ХV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від первісного визнання та реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
У тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соєвишник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
рипак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кисточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
У тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Агачинський Павел Артур

Фролова Валентина Михайлівна

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Д

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	Святошинський	за ЄДРПОУ	2016	12 31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32530742	
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах	за КОПФГ	8038600000	
Середня кількість працівників	1 133	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	вулиця Академіка Туполева, буд. 17, м. Київ, 04128		47.78	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		0443590042		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 290	1 039
первісна вартість	1001	2 897	2 991
накопичена амортизація	1002	1 607	1 952
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	1 207
Основні засоби	1010	21 424	18 413
первісна вартість	1011	61 932	62 222
знос	1012	40 508	43 809
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	22 719	20 659
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	54 122	69 402
Виробничі запаси	1101	5	46
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	54 117	69 356
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	815	122
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 731	33 435
з бюджетом	1135	3 840	4 182
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 835	3 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	75	144
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	81 078	82 989
Готівка	1166	638	894
Рахунки в банках	1167	74 169	72 312
Витрати майбутніх періодів	1170	38	7
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Д

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	17	31
Усього за розділом II	1195	148 716	190 312
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	171 435	210 971

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	38	38
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(109 320)	(119 789)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(109 282)	(119 751)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відтрончені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	210 909	238 886
Довгострокові забезпечення	1520	426	551
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	426	551
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	211 335	239 437
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	8
товари, роботи, послуги	1615	50 436	71 452
розрахунками з бюджетом	1620	2 489	71
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	23	42
розрахунками з оплати праці	1630	379	295
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відтрончені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 021	19 417
Усього за розділом III	1695	69 382	91 285
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	171 435	210 971

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Д

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	12	31
			32530742		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	303 222	279 893
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(159 292)	(147 648)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	143 930	132 245
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	30 033	75 079
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(31 441)	(26 535)
Витрати на збут	2150	(74 753)	(73 737)
Інші операційні витрати	2180	(63 425)	(158 494)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4 344	-
збиток	2195	(-)	(51 442)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	977	1 250
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(15 720)	(13 333)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(70)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(10 469)	(63 525)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(10 469)	(63 525)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(10 469)	(63 525)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 035	4 240
Витрати на оплату праці	2505	14 510	12 654
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 719	3 082
Амортизація	2515	4 433	6 271
Інші операційні витрати	2520	141 964	232 514
Разом	2550	169 661	258 761

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

Продовження додатку Д

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	12	31
(найменування)			32530742		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	374 757	341 460
Повернення податків і зборів	3005	4	13
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	24
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	251	3 405
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	969	1 241
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	1
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	976	327
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(312 464)	(278 559)
Праці	3105	(11 721)	(1 447)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 855)	(3 747)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19 496)	(12 314)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(379)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 397)	(9 514)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 099)	(2 421)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(13 368)	(11 747)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	17 053	38 657
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку Д

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(14 796)	(14 267)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(346)	(320)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-15 142	-14 587
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 911	24 070
Залишок коштів на початок року	3405	81 078	56 652
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	356
Залишок коштів на кінець року	3415	82 989	81 078

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Коли	
2016	12 31
	32330742
	8038600000
	240
	47.78

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2016 рік

Форма №5

Код за ДКУД
1801008

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРІТЕТ-СМІК"**

Територія Святошинський район

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах

Одиниця виміру: тис.грн.

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, ушукка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	2263	1268	-	-	-	-	-	275	-	-	-	2263	1543	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	634	339	94	-	-	-	-	70	-	-	-	728	409	
Гуравл	080	2897	1607	94	-	-	-	-	345	-	-	-	2991	1952	
Із рядка 080 графа 14	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	3	-	-
Купувальні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	43	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малопідні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	69356	-	-
Разом	920	69402	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відновальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

(921) 69402
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Улічка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
дурові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

Додаток Ж

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	Святошинський	за ЄДРПОУ	2017	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32530742		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах	за КОПФГ	803860000		
Середня кількість працівників	1 154	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	вулиця Академіка Туполева, буд. 17, м. Київ, 04128		47.78		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		3590042			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 039	750
первісна вартість	1001	2 991	3 011
накопичена амортизація	1002	1 952	2 261
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 207	19
Основні засоби	1010	18 413	31 321
первісна вартість	1011	62 222	80 849
знос	1012	43 809	49 528
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20 659	32 090
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	69 402	87 885
Виробничі запаси	1101	46	101
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	69 356	87 784
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	122	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	33 435	45 920
з бюджетом	1135	4 182	4 773
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 835	3 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	144	98
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82 989	95 543
Готівка	1166	894	828
Рахунки в банках	1167	72 312	80 357
Витрати майбутніх періодів	1170	7	10
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Ж

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	31	62
Усього за розділом II	1195	190 312	234 291
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	210 971	266 381

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	38	38
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(119 789)	(111 435)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(119 751)	(111 397)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	238 886	246 560
Довгострокові забезпечення	1520	551	881
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	551	881
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	239 437	247 441
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	8	1
товари, роботи, послуги	1615	71 452	93 448
розрахунками з бюджетом	1620	71	82
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	42	56
розрахунками з оплати праці	1630	295	331
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	75
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19 417	36 344
Усього за розділом III	1695	91 285	130 337
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	210 971	266 381

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження додатку Ж

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	12	31
(найменування)			32530742		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	337 667	303 222
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(179 614)	(159 292)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	158 053	143 930
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	20 957	30 033
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2122	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2123	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(25 536)	(31 441)
Витрати на збут	2150	(95 547)	(74 753)
Інші операційні витрати	2180	(34 466)	(63 425)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2182	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23 461	4 344
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 397	977
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(16 504)	(15 720)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(70)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатку Ж

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 354	-
збиток	2295	(-)	(10 469)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 354	-
збиток	2355	(-)	(10 469)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8 354	(10 469)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 564	6 035
Витрати на оплату праці	2505	18 925	14 510
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 673	2 719
Амортизація	2515	6 028	4 433
Інші операційні витрати	2520	118 360	141 964
Разом	2550	155 550	169 661

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

Продовження додатку Ж

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРИТЕТ-СМІК"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	12	31
(найменування)			32530742		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	416 251	374 757
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	4
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 681	251
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 390	969
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	853	976
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(336 830)	(312 464)
Праці	3105	(15 084)	(11 721)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 843)	(2 855)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(16 358)	(19 496)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12 772)	(16 397)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 585)	(3 099)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(14 284)	(13 368)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	33 776	17 053
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій необоротних активів	3200	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Продовження додатку Ж

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(20 919)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-20 919	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(14 796)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(310)	(346)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-310	-15 142
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12 547	1 911
Залишок коштів на початок року	3405	82 989	81 078
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7	-
Залишок коштів на кінець року	3415	95 543	82 989

Керівник

Агачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

Продовження додатку Ж

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Коди	
2017	12 31
	32530742
	8038600000
	240
	47.78

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2017 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРІТЕТ-СМІК"

Територія Святошинський район

Орган державного управління

Товариство з обмеженою відповідальністю

Організаційно-правова форма господарювання

Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року			Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, улічана -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від заміщення за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			чиста вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	чиста вартість	
		3	4		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	2263	1543	20	20	-	-	-	-	235	-	-	-	2283	1778		
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	728	409	-	-	-	-	-	-	74	-	-	-	728	483		
Гуціль	080	2991	1952	20	20	-	-	-	-	309	-	-	-	3011	2261		
Гуціль	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення частоти вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	3	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	98	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	87784	-	-
Разом	920	87885	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)	87885
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (сирякові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Атачинський Павел Артур

Головний бухгалтер

Фролова Валентина Михайлівна

НАКАЗ № 1-бух
про організацію бухгалтерського обліку і
облікову політику підприємства

„ 02” січня 2012 року

м. Київ

Основні відомості про підприємство

Підприємство	ТОВ „ Паритет СМІК” код 32530742
Організаційно-правова- форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Територія	м. Київ, Святошинський район
№ свідоцтва про державну реєстрацію	№ 12265 від 24.06.03 р.
Юридична адреса	м. Київ, вул. Туполева, 17

Керуючись Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі - Закон про бухоблік), затвердженими МФУ Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інших нормативно-правових актів, з метою забезпечення використання єдиних принципів, методів і процедур для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності

наказую:

Здійснити організаційні заходи щодо порядку ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, складання та подання звітності.

Створення організаційної основи бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції власників товариства з обмеженою відповідальністю „ Паритет СМІК”, надалі ТОВ „ Паритет СМІК”, та передбачає встановлення відповідних обов’язків його керівника та працівників бухгалтерії:

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухоблік встановити з 01 січня 2012 року в ТОВ „ Паритет СМІК” таку форму організації бухгалтерського обліку:
- бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер.
2. Встановити, що права й обов’язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухоблік та цим наказом.
3. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.
4. Бухгалтерський облік вести відповідно до Плану рахунків та розробленого на його підставі робочого плану рахунків, наведеного в додатку 1. Для забезпечення необхідної деталізації облікової інформації дозволити головному бухгалтеру своїм розпорядженням вводити додаткові субрахунки.

5.3 метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію майна і фінансових зобов'язань, відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів не рідше одного разу на рік перед складанням річної фінансової звітності.

6. При веденні бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій застосовувати норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Мінфіном України. При відсутності норм по бухгалтерському обліку окремих операцій керуватися міжнародними стандартами фінансової звітності (IAS, IFRS).

7. Починаючи з 01 січня 2012 року впровадити на підприємстві такі форми, методи, норми та процедури, які стосуються облікової політики підприємства:

7.1. Форма обліку:

Застосувати на підприємстві журнальну, меморіально-ордерну форму з використанням комп'ютерної бухгалтерської програми "1С Підприємство", для обліку та руху товарних запасів програму GOLD.

7.2. Затвердити право підпису:

7.2.1 довіреностей на отримання ТМЦ

- генеральний директор, фінансовий директор – перший підпис;

- головний бухгалтер, за його відсутності бухгалтер - другий підпис;

7.2.2 Перелік осіб, уповноважених підписувати первинні документи, та осіб, уповноважених отримувати товарно-матеріальні цінності від імені підприємства, затверджується наказом по підприємству.

8. Затвердити графік документообігу на підприємстві.

9. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії затверджується наказом по підприємству..

10. Використовувати на підприємстві такі методи обліку та принципи оцінки активів і зобов'язань підприємства:

10.1. Одиницею обліку вважати окремий об'єкт основних засобів, інших оборотних матеріальних активів, нематеріальних активів.

10.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 2500,00 грн.

- Нарахування амортизації об'єктів основних засобів здійснювати прямолінійним методом.

- Завдання з визначення строку корисного використання основних засобів, інших оборотних матеріальних активів, нематеріальних активів, ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів, покласти на постійно діючу інвентаризаційну комісію.

10.3. При визначенні строка експлуатації об'єктів основних засобів постійно діючій інвентаризаційній комісії керуватися мінімальними строками експлуатації наведеними в додатку 2.

10.4. Бухгалтерський облік основних засобів вести по 16 групам, визначеними додатком 2.

10.5. Вартість витрат, пов'язаних з покращенням і ремонтом об'єктів основних засобів, для цілей бухгалтерського обліку відображати в порядку передбаченому податковим законодавством.

10.6. У складі малоцінних необоротних матеріальних активів обліковувати об'єкти вартістю не більше 2500,00 гривень та з очікуваним строком використання (експлуатації) більше одного року.

- Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів, бібліотечних фондів здійснювати методом списання 100% вартості в першому місяці використання об'єкту.

10.7. Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважати

малоцінними та швидкозношуваними предметами (МШП).

- Нарахування зносу на МШП здійснювати у розмірі 100 відсотків балансової вартості таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію.

10.8. Одницею запасів вважати кожне найменування, однорідну групу, вид цінностей (артикул).

10.9. Визнання та первісну оцінку запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані у результаті обміну на подібні та неподібні запаси згідно з П(С)БО-9 "Запаси".

- Оцінку запасів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснювати за методом середньозваженої собівартості.

10.10. Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- у бухгалтерії – у кількісно - сумовому вираженні;
- на складах – у кількісному вираженні;

10.11. Транспортно-заготівельні витрати , понесені при придбанні запасів, включати до собівартості запасів, якщо ТЗР узагальнені, відокремлювати їх на окремому субрахунку (балансовий рахунок 289), та щомісячно розподіляти між сумою залишків запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули за звітний період.

11. Доходи і витрати.

11.1. Використовувати для узагальнення інформації про витрати підприємства рахунки класу 9 "Витрати діяльності" без використання рахунків класу 8 « Витрати за елементами».

11.2. Суми доходів відображати у бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО15 "Дохід".

11.3. Витрати відображати у бухгалтерському обліку відповідно до П(С)БО 16 "Витрати".

12. Резерви майбутніх витрат і платежів (на гарантійне обслуговування, відпустки і виплати щорічних винагород за вислугу років та інших) не створювати.

13. При прийнятті відповідних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які регулюють інші сфери діяльності підприємства, в даний наказ можуть вноситися зміни та доповнення.

14. Загальний контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера та фінансового директора підприємства.

В.о.ген.директора ТОВ «Паритет Смік»



П.А.Агачинський

20	Производственные запасы
20.1	Сырье и материалы
20.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
20.3	Топливо
20.4	Тара и тарные материалы
20.5	Строительные материалы
20.6	Материалы, переданные в переработку
20.7	Запасные части
20.9	Другие материалы
22	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
23	Производство
24	Брак в производстве
25	Полуфабрикаты
26	Готовая продукция
27	Продукция сельского хозяйства
28	Товары
28.1	Товары на складе
28.2	Товары в торговле
28.3	Товары на комиссии
28.4	Тара под товарами
28.5	Торговая наценка
30	Касса
30.1	Касса в национальной валюте
30.2	Касса в иностранной валюте
31	Счета в банках
31.1	Текущие счета в национальной валюте
31.2	Текущие счета в иностранной валюте
31.3	Другие счета в банке в национальной валюте
31.4	Другие счета в банке в иностранной валюте
33	Другие средства
33.1	Денежные документы в национальной валюте
33.2	Денежные документы в иностранной валюте
33.3	Денежные средства в пути в национальной валюте
33.4	Денежные средства в пути в иностранной валюте
33.4.0	Денежные средства в пути в иностранной валюте
33.4.1	Покупка валюты
33.4.2	Продажа валюты
34	Краткосрочные векселя полученные
34.1	Краткосрочные векселя, полученные в национальной валюте
34.2	Краткосрочные векселя, полученные в иностранной валюте
35	Текущие финансовые инвестиции
35.1	Эквиваленты денежных средств
35.2	Прочие текущие финансовые инвестиции
36	Расчеты с покупателями и заказчиками
36.1	Расчеты с отечественными покупателями
36.2	Расчеты с иностранными покупателями
37	Расчеты с разными дебиторами
37.1	Расчеты по выданным авансам
37.2	Расчеты с подотчетными лицами
37.2.1	Расчеты с подотчетными лицами в национальной валюте
37.2.2	Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте
37.2.3	Расчеты с подотчетными лицами за товар
37.3	Расчеты по начисленным доходам
37.4	Расчеты по претензиям
37.5	Расчеты по возмещению причиненного ущерба
37.6	Расчеты по ссудам членам кредитных союзов
37.7	Расчеты с другими дебиторами
37.7.1	Расчеты с другими дебиторами
37.7.2	Расчеты с другими дебиторами (в разрезе заказов)
37.7.3	В иностранной валюте
37.7.4	В иностранной валюте (в разрезе заказов)
37.7.5	Расчеты с рабочими и служащими по другим операциям
37.7.6	Расчеты по исполнительным листам
38	Резерв сомнительных долгов
39	Затраты будущих периодов
40	Уставный капитал
41	Паевой капитал
42	Дополнительный капитал
42.2	Прочий вложенный капитал
42.3	Дооценка активов

	полученные необоротные активы
	дополнительный капитал
	резервный капитал
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	нераспределенная прибыль
	Нераспределенная прибыль
	Непокрытый убыток
4.3	Прибыль, использованная в отчетном периоде
45	Изъятый капитал
45.3	Прочий изъятый капитал
46	Неоплаченный капитал
47	Обеспечение будущих затрат и платежей
47.1	Обеспечении выплат отпусков
47.2	Дополнительное пенсионное обеспечение
47.3	Обеспечение гарантийных обязательств
47.4	Обеспечение прочих затрат и платежей
48	Целевое финансирование и целевое поступление
49	Страховые резервы
50	Долгосрочные кредиты
50.1	Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте
50.2	Долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте
50.3	Отсроченные долгосрочные кредиты банков в национальной валюте
50.4	Отсроченные долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте
50.5	Прочие долгосрочные займы в национальной валюте
50.6	Прочие долгосрочные займы в иностранной валюте
51	Долгосрочные векселя выданные
51.1	Долгосрочные векселя, выданные в национальной валюте
51.2	Долгосрочные векселя, выданные в иностранной валюте
52	Долгосрочные обязательства по облигациям
52.1	Обязательства по облигациям
52.2	Премия по выпущенным облигациям
52.3	Дисконт по выпущенным облигациям
53	Долгосрочные обязательства по аренде
53.1	Обязательства по финансовой аренде
53.2	Обязательства по аренде целостных имущественных комплексов
54	Отсроченные налоговые обязательства
55	Прочие долгосрочные обязательства
60	Краткосрочные кредиты
60.1	Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте
60.2	Краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте
60.3	Отсроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте
60.4	Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте
60.5	Прочие займы в национальной валюте
60.6	Прочие займы в иностранной валюте
61	Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам
61.1	Текущая задолж. по долгосроч. обязательствам в нац. валюте
61.2	Текущая задолж. по долгосроч. обязательствам в ин. валюте
62	Краткосрочные векселя выданные
62.1	Краткосрочные векселя, выданные в национальной валюте
62.2	Краткосрочные векселя, выданные в иностранной валюте
63	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
63.0	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
63.1	Расчеты с отечественными поставщиками
63.2	Расчеты с иностранными поставщиками
64	Расчеты по налогам и платежам
64.1	Расчеты по налогам
64.1.1	Подоходный налог
64.1.3	НДС, расчетный период которого не наступил
64.1.4	Местные налоги .
64.1.5	НДС
64.1.6	Налог на прибыль
64.1.7	Расчеты по другим налогам
64.2	Расчеты по обязательным платежам
64.2.6	Расчеты по другим обязательным платежам
64.2.7	Расч.по налогам в Ф-д инвалидов
64.3	Налоговые обязательства
64.4	Налоговый кредит
64.4.1	Налоговый кредит
64.4.2	Не полученные Налоговые накладные
64.5	Розрахунки за соціальними допomoгами

64.5.1	Розр. за соц. піл.: доп. при народж. дитини
64.5.2	Розр. за соц. піл.: доп. по догл за дит до 3-х років
65	Расчеты по страхованию
65.1	По пенсионному обеспечению
65.2	По социальному страхованию
65.3	По страхованию на случай безработицы
65.4	По индивидуальному страхованию
65.5	По страхованию имущества
65.6	По социальному страхованию от несч. случая
65.7	Пенсионный фонд 1% покупка валюты
65.8	Пенсионный фонд 3% сбор от покупки авто
65.8.1	Пенсионный фонд 3% с покупки автомобиля
65.9	ЕСВ
66	Расчеты по оплате труда
66.1	Расчеты по заработной плате
66.2	Расчеты по депонентам
67	Расчеты с участниками
67.1	Расчеты по начисленным дивидендам
67.2	Расчеты по другим выплатам
68	Расчеты по другим операциям
68.1	Расчеты по авансам полученным
68.2	Внутренние расчеты
68.3	Внутрихозяйственные расчеты
68.4	Расчеты по начисленным процентам
68.5	Расчеты с другими кредиторами
69	Доходы будущих периодов
70	Доходы от реализации
70.1	Доход от реализации готовой продукции
70.2	Доход от реализации товаров
70.3	Доход от реализации работ и услуг
70.4	Вычеты из дохода
71	Другой операционный доход
71.1	Доход от реализации иностранной валюты
71.2	Доход от реализации других оборотных активов
71.3	Доход от операционной аренды активов
71.4	Доход от операционной курсовой разницы
71.5	Полученные штрафы, пени, неустойки
71.6	Возмещение ранее списанных активов
71.7	Доход от списания кредиторской задолженности
71.8	Полученные гранты и субсидии
71.9	Другие доходы от операционной деятельности
72	Доход от участия в капитале
72.1	Доход от инвестирования в ассоциированные предприятия
72.2	Доход от совместной деятельности
72.3	Доход от инвестирования в дочерние предприятия
73	Прочие финансовые доходы
73.1	Дивиденды полученные
73.2	Проценты полученные
73.3	Прочие доходы от финансовых операций
74	Другие доходы
74.1	Доход от реализации финансовых инвестиций
74.2	Доход от реализации необоротных активов
74.3	Доход от реализации имущественных комплексов
74.4	Доход от неоперационной курсовой разницы
74.5	Доход от бесплатно полученных активов
74.6	Другие доходы от обычной деятельности
75	Чрезвычайные доходы
75.1	Возмещение ущерба от чрезвычайных событий
75.2	Прочие чрезвычайные доходы
76	Страховые платежи
79	Финансовые результаты
79.1	Результат основной деятельности
79.2	Результат финансовых операций
79.3	Результат другой обычной деятельности
79.4	Результат чрезвычайных событий
90	Себестоимость реализации
90.1	Себестоимость реализованной готовой продукции
90.2	Себестоимость реализованных товаров
90.3	Себестоимость реализованных работ и услуг
91	Общепроизводственные затраты

	Активні затрати на сбыт
	Затрати операционной деятельности
	Затрати на исследования и разработки
	Себестоимость реализованной иностранной валюты
	Сомнительные и безнадежные долги
94.5	Затрати от операционной курсовой разницы
94.6	Затрати от обесценивания запасов
94.7	Недостачи и потери от порчи ценностей
94.8	Признанные штрафы, пени, неустойки
94.9	Другие затраты операционной деятельности
95	Финансовые затраты
95.1	Проценты за кредит
95.2	Другие финансовые затраты
96	Потери от участия в капитале
96.1	Потери от инвестиций в ассоциированные предприятия
96.2	Потери от совместной деятельности
96.3	Потери от инвестиций в дочерние предприятия
97	Другие затраты
97.1	Себестоимость реализованных финансовых инвестиций
97.2	Себестоимость реализованных необоротных активов
97.4	Потери от неоперационных курсовых разниц
97.5	Уценка необоротных активов и финансовых инвестиций
97.6	Списание необоротных активов
97.7	Другие затраты обычной деятельности
97.8	Выплаты страховых сумм и страховых возмещений
98	Налоги на прибыль
98.1	Налоги на прибыль от обычной деятельности
98.2	Налоги на прибыль от чрезвычайных событий
99	Чрезвычайные затраты
99.1	Потери от стихийного бедствия
99.2	Затрати от техногенных катастроф и аварий
99.3	Другие чрезвычайные затраты

в.о. ген. директора



Агачинский П.А.

Додаток И

УКРАЇНА (форма МД-2)		№ PL/0000000000		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ			
3	8	2 Відправник/Експортер SMYK S.A.		IM 40 EA		UA205020/2017/013747			
		ul. Marszalkowska 104/122 00-017 Warszawa, Польща		3 Форми 1 47 40/0		4 Відв. спец. Електронне декларування			
		000/0000/000000		5 Всього т-ів 139		6 Всього місць 33		7 Довідковий номер Вн. № 1207	
		8 Одержувач ТОВ "ПАРИТЕТ - СМІК"		№ UA/0032530742		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання ТОВ "ПАРИТЕТ - СМІК"		№ UA/0032530742	
		04128, м. Київ, вул. Академіка Туполева 17, Україна UA10032530742		10 Країна перш. прямих/ост. від. PL		11 Торг. країна/країна виробн. PL		12 Відомості про вартість 1348139.50	
		14 Декларант/Представник ТОВ "М-ЕНД-С"		№ UA/0032305728		15 Країна відправлення/експорту Польща		15 Код кр. відп./експ a) PL b) a) b)	
		AA 000349 від 10.02.2016 UA10032305728		16 Країна походження		17 Країна призначення		13 ЄСП	
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті AC9956BO/AC3130XP		19 Конт. UA 0		20 Умови поставки DDU UA Київ		21 Валюта та загальна сума за рахунком PLN 183152.69	
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні AC9956BO/AC3130XP		22 Вид транспорту на кордоні 30		26 Вид транспорту в межах країни 30		23 Курс валюти 7.36074100	
		27 Місце навантаження/розвантаження		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 09807750 АТ "УКРСИББАНК"		24 Характер угоди 021 PLN		25 Вид транспорту в межах країни	
31 Вантажні місця та опис товарів		29 Митний орган вивозу/в'їзду Волинська митниця ДФС		30 Місце походження товарів 205-005-1-1		32 Товар 1 № 61034200 00 0			
33 Код товару		34 Код країни походж.		35 Вага бруто(кг)		36 Предференц.			
37 ПРОЦЕДУРА		38 Вага нетто(кг)		39 Коата		40 Загальна декларація/Передній документ			
41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару		43 Код МВБ		44 Додаткова інформація/Подвійні документи/Сертифікати і дозволи			
45 Коригування		46 Статистична вартість		47 Нархованя платежів		48 Відстрочення платежів			
49 Резервнти складу		50 Принципал		51 Передбачувані митні органи (в жданні транзиту)		52 Гарантія не діє для			
53 Митний орган (в країна) призначення		54 Місце і дата:		55 Митний орган (в країна) призначення		56 Місце і дата:			
57 Митний орган (в країна) призначення		58 Місце і дата:		59 Митний орган (в країна) призначення		60 Місце і дата:			

Результат: ПМК 97/205 17.11.2017 ПМК 97/205 17.11.2017 ОНП 97/205 17.11.2017

Накладання пломби: Номер: Печатка:

Тип: Строк доставки (дата): Підпис:

Код: 00

54 Місце і дата: 02092, м.Київ, вул. Довбуша 37

Підпис і прізвище декларанта/представника: Пробенкова К.А., +380672346448 3081506104 kristinaprobekova@gmail.com

Продовження додатку II

УКРАЇНА (форма МД-3)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ						
2 Відправник/Експортер		8 Одержувач №		UA205020/2017/013747						
		IM 40 EA								
		3 Форми		BIS						
		2 47 3 8								
31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. ОДЯГ ТРИКОТАЖНИЙ: - СПОРТ.ШТАНИ арт. 6050615, розмір 104CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 80%, ПОЛІЕСТЕР 20% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 6050621, розмір 92CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 80%, ПОЛІЕСТЕР 20% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 6050622, розмір 98CM, кількість 3 шт, склад: БАВОВНА 80%, ПОЛІЕСТЕР 20% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 6050623, розмір 104CM Див. доп.			32 Товар №	33 Код товару					
				2	61034200 00 0					
					34 Код країни походж.	35 Вага бруто(кг)				
					al PK bl	4.73				
					37 ПРОЦЕДУРА	38 Вага нетто(кг)				
					4000 ZZ00	3.66				
					40 Загальна декларація/Попередній документ					
					41 Додаткові одиниці виміру	42 Ціна товару				
					796/17	291.1800				
					Код ДІ	45 Коригування				
						2143.30				
					46 Статистична вартість					
					2.14330					
31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. ОДЯГ ТРИКОТАЖНИЙ: - СПОРТ.ШТАНИ арт. 976419, розмір 122CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 100% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 5976423, розмір 104CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 65%, ПОЛІЕСТЕР 35% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 5976659, розмір 146CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 100% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 6036979, розмір 98CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 89%, Див. доп.			32 Товар №	33 Код товару					
				3	61034200 00 0					
					34 Код країни походж.	35 Вага бруто(кг)				
					al BD bl	9.367				
					37 ПРОЦЕДУРА	38 Вага нетто(кг)				
					4000 ZZ00	7.209				
					40 Загальна декларація/Попередній документ					
					41 Додаткові одиниці виміру	42 Ціна товару				
					796/26	392.0400				
					Код ДІ	45 Коригування				
						2885.70				
					46 Статистична вартість					
					2.88570					
31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. ОДЯГ ТРИКОТАЖНИЙ: - СПОРТ.ШТАНИ арт. 051768, розмір 92CM, кількість 2 шт, склад: БАВОВНА 60%, ПОЛІЕСТЕР 40% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 6051770, розмір 104CM, кількість 4 шт, склад: БАВОВНА 60%, ПОЛІЕСТЕР 40% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 6051771, розмір 110CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 60%, ПОЛІЕСТЕР 40% - СПОРТ.ШТАНИ арт. 6051772, розмір 116CM Див. доп.			32 Товар №	33 Код товару					
				4	61034200 00 0					
					34 Код країни походж.	35 Вага бруто(кг)				
					al CN bl	41.196				
					37 ПРОЦЕДУРА	38 Вага нетто(кг)				
					4000 ZZ00	31.46				
					40 Загальна декларація/Попередній документ					
					41 Додаткові одиниці виміру	42 Ціна товару				
					796/130	2292.4400				
					Код ДІ	45 Коригування				
						16874.06				
					46 Статистична вартість					
					16.87406					
47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
	020	2143.30	12 %	257.20	01	020	2885.70	12 %	346.28	01
	028	2400.50	20 %	480.10	01	028	3231.98	20 %	646.40	01
Усього по першому товару:										
	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП	Усього по другому товару:				
	020	16874.06	12 %	2024.89	01					
	028	18898.95	20 %	3779.79	01					
Усього по третьому товару:										
Усього:										
3 Примірник для відправника/експортера										
8 Примірник для отримувача										
С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ										

Закінчення додатку II

УКРАЇНА (форма МД-6)

Доповнення №	1
до ВМД №	UA205020/2017/013747

До графи 9:
04128, м. Київ, вул. Академіка Туполева 17, Україна

Товар № 1 до графи 44:

m4103* 17	19.03.15
m4103* 20	06.06.16
m4103* 21	25.10.16
m4103* 22	29.12.16
m4104* Б/Н	01.07.08
m4207* BU6-211	10.05.17
5501* 0730	16.11.17
5503* 0730	16.11.17
5504* 0730	16.11.17

Товар № 2 до графи 31:
, кількість 4 шт, склад: БАВОВНА 80%,
ПОЛІЕСТЕР 20%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6050624, розмір 110CM, кількість 3 шт, склад: БАВОВНА 80%,
ПОЛІЕСТЕР 20%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6050626, розмір 122CM, кількість 3 шт, склад: БАВОВНА 80%,
ПОЛІЕСТЕР 20%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6050627, розмір 128CM, кількість 2 шт, склад: БАВОВНА 80%,
ПОЛІЕСТЕР 20%
Див. "електронний інвойс"
2. Частина місяця 8А
3. 0

Товар № 3 до графи 31:
ПОЛІЕСТЕР 11%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6040521, розмір 92CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 100%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6040579, розмір 140CM, кількість 5 шт, склад: БАВОВНА 95%,
ВІСКОЗА 5%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6040583, розмір 164CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 95%,
ВІСКОЗА 5%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6040589, розмір 152CM, кількість 6 шт, склад: БАВОВНА 100%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6040591, розмір 164CM, кількість 3 шт, склад: БАВОВНА 100%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6040609, розмір 176CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 60%,
ПОЛІЕСТЕР 40%
- ШТАНИ арт. 6044060, розмір 104CM, кількість 1 шт, склад: БАВОВНА 85%, ЕЛАСТАН
2%, ПОЛІЕСТЕР 13%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6047520, розмір 92CM, кількість 2 шт, склад: БАВОВНА 100%
- СПОРТ.ШТАНИ 2ШТ/УП арт. 6047545, розмір 98CM, кількість 2 шт, склад: БАВОВНА
95%, ВІСКОЗА 5%
Див. "електронний інвойс"
2. Частина місяця 8А
3. 0

Товар № 4 до графи 31:
, кількість 2 шт, склад: БАВОВНА 60%,
ПОЛІЕСТЕР 40%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6051774, розмір 128CM, кількість 3 шт, склад: БАВОВНА 60%,
ПОЛІЕСТЕР 40%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6051780, розмір 116CM, кількість 2 шт, склад: БАВОВНА 60%,
ПОЛІЕСТЕР 40%
- СПОРТ.ШТАНИ арт. 6051781, розмір 122CM, кількість 3 шт, склад: БАВОВНА 60%,

ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка:

Місце і дата:

02092, м. Київ, вул. Довбуша 37

Підпис і прізвище декларанта/представника:

Пробенкова К.А.
+380672346448 3081506104
kristinaprobenkova@gmail.com

Додаток К

SELLER/SPRZEDAWCA

SMYK S.A.
UL. MARSZALKOWSKA 104/122
00-017 WARSZAWA
Nr rejestrowy GIOS E0004132WZ
NIP: PL 5252159820

COMMERCIAL INVOICE

Faktura
Original / Oryginal
Copy / Kopia

Invoice Number / Numer faktury
2/11/2017/UA/E

CLIENT/NABYWCZA

LLC "PARITET-SMYK"
17, ACADEMICIAN TUPOLYEV STR.
04128 KIEV, UKRAINE

Date of Issue / Data wystawienia: 14.11.2017
Town of Issue / Miejsce wystawienia: WARSZAWA
Date of Sale / Data sprzedaży: 14.11.2017
Form of Payment / Forma płatności: money transfer / przelew
Terms of Payment / Termin płatności: 60 days after the invoice date / 60 dni od daty wystawienia faktury
Terms of delivery / Warunki dostawy: DDU KIEV INCOTERMS 2000

No / Lp	Index	Style code	Polish article short desc / Nazwa krotka pol.	English short desc / Nazwa krotka ang.	Quantity packed / Ilosc	Net price in PLN / Cena netto w PLN	Net amount in PLN / Wartość netto w PLN	VAT rate / Stawka VAT	Country of origin / Kraj pochodzenia	CN Code / Kod CN	Composition of materials / Skład surowcowy
1	6152740	ZC176°C/250	KORALIKI 176-PACK (500 pcs/carton)	SIZE MARKERS 176	10	27,50	275,00	0 %	PL	39269097	POLYSTIRENE: 100%
Total / Razem						10		275,00			

Net amount in PLN / Wartość netto w PLN	VAT rate / Stawka VAT	VAT amount in PLN / Wartość VAT w PLN	Gross amount in PLN / Wartość brutto w PLN
275,00	0 %	0,00	275,00

Total to pay / Razem do zapłaty

Total gross weight (kgs) / Suma wagi brutto (kg): 4,00

Total net weight (kgs) / Suma wagi netto (kg): 2,40

Total cartons and pallets quantity / Ilosc kartonow i palec: 10 ctn placed on pallets with garments

Słownie: dwieście siedemdziesiąt pięć 00/100 PLN

Say: two hundred and seventy five 00/100 PLN

0% VAT has been applied to this invoice according to Art.13 and Art.42 Polish Act of VAT dated on 11.03.2004.

Na fakturze zastosowano stawkę VAT 0% na podstawie art.13 i art.42 ustawy z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług.

Payment to be made to / Płatność należy dokonać na konto:

BANK PEKAO S.A.
UL. GRZYBOWSKA 53/57
00-950 WARSZAWA
PL1212406292111001019566316
BIC: PKOPPLPW

Name and signature / Podpis wystawcy

Додаток М

SELLER/PRZEDAWCA

SMYK S.A. UL. MARSZAŁKOWSKA 104/122 00-017 WARSZAWA Nr rejestracyjny GIOS E00044132W NIP: PL 5252159820

COMMERCIAL INVOICE

Faktura

Original / Original Copy / Kopia

Invoice Number / Numer faktury 6/11/2017/U

CLIENT/NABYWCZA

LLC "PARITET-SMYK" 17, АСАДЕМІАН ТУПОЛІВ СТ. 04128, KIEV, UKRAINE

Date of Issue / Data wystawienia: 2017-11-14 WARSZAWA
Date of Sale / Miejsce wystawienia: 2017-11-14 WARSZAWA
Date of Payment / Data sprzedaży: 2017-11-14 money transfer / przelew
Form of Payment / Termin płatności: 60 days after the invoice date / 60 dni od daty wystawienia faktury
Terms of delivery / Warunki dostawy: DDU KIEV INCOTERMS 2000

Table with columns: No/Lp, Index, Style code, Polish article short desc / Nazwa krotka pol., Ukrainian short desc / Nazwa krotka ukr., Quantity unit / Ilosz w jedn., Quantity pcs. / Ilosz szt., Net price in PLN / Cena netto w PLN, Net amount in PLN for selling unit / Wartosc netto w PLN jedn. sprzed., Net amount in PLN for pcs. / Wartosc netto w PLN szt., VAT rate / Stawka VAT, Country of origin / Kraj pochodzenia, CN Code / Kod CN, Composition of materials / Sklad surowcowy

Договір поставки № Сел/197-11

м. Київ

16.08. 2017

Товариство з обмеженою відповідальністю «АМЕРИЦІЙ», далі – Постачальник, в особі директора Черепанова Артема Володимировича, який діє на підставі Статуту, з однієї сторони,

та
Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАРИТЕТ-СМІК», далі – Покупець, в особі Директора Бондар Тетяни Вадимівни, яка діє на підставі Протоколу Зборів учасників від 04.07.2017 № 04072017, з іншої сторони,
кожен окремо далі також – Сторона, а разом – Сторони,
уклали цей Договір поставки, далі – Договір, про наступне:

1. Предмет Договору

1.1. За Договором Постачальник зобов'язується передати у встановлений строк (строки) товар у власність Покупця для використання його у підприємницькій діяльності, а Покупець зобов'язується прийняти товар і сплатити за нього певну грошову суму.

1.2. Асортимент та ціни товару визначаються у Специфікації, яка підписується Сторонами та стає невід'ємною частиною Договору.

1.3. На підставі Специфікації Покупець направляє Постачальнику замовлення на поставку конкретних партій Товару. Постачальник здійснює поставку товару у відповідності до замовлень Покупця.

1.4. Разом з товаром Постачальник зобов'язаний передавати Покупцю всю товарно-супровідну документацію, у відповідності до законодавства.

2. Строки та умови поставок

2.1. Постачальник зобов'язаний поставляти товари належної якості до складських комплексів Покупця (для кожного окремого магазину) у кількості та у строк, що зазначені у Замовленні, а також у відповідності до всіх інших вимог згідно із Замовленням.

2.2. Замовлення Покупця на поставку товарів обов'язкові для виконання Постачальником. Замовлення можуть надаватись Постачальнику у письмовій формі, по електронній пошті або у інший спосіб, погоджений Сторонами, за 7 днів до дня поставки.

2.3. Товари поставляються і передаються у власність Покупцю вільними від всіх і будь-яких зобов'язань і обтяжень перед третіми особами (включаючи сплату обов'язкових платежів, податків, мита).

2.4. У випадку, якщо поставка або виробництво товарів підлягає ліцензуванню згідно з законодавством України, Постачальник має надати Покупцеві завірену копію відповідної ліцензії, яка дозволяє поставку та/або виробництво таких товарів.

2.5. Постачальник поставляє товари разом з усією відповідною документацією (сертифікати якості, ветеринарні сертифікати, сертифікати відповідності, гігієнічні сертифікати, інструкції з використання, гарантійні сертифікати тощо), яка вимагається відповідно до законодавства України для роздрібною реалізації товару. Зазначені документи мають бути складені українською мовою та надані в належним чином завірених копіях.

2.6. При поставці товарів згідно з Замовленням Постачальник складає видаткову накладну (в трьох екземплярах) та надає її до відділу приймання товарів в складському комплексі Покупця. Один екземпляр такої накладної залишається у Постачальника, один – у відділі приймання товарів Покупця, а третій екземпляр Постачальник передає до головного офісу Покупця. Постачальник зобов'язаний завчасно (не пізніше ніж за одну добу до дня поставки товару) за допомогою електронної пошти направити Покупцю видаткову накладну відповідно до Замовлення для

Покупець

Постачальник

1 / 7

- підтвердження її Покупцем. При невчасному наданні видаткової накладної, Покупець має право відстрочити прийняття товару на час затримки надання такої накладної.
- Якщо Постачальник є платником ПДВ, він зобов'язаний реєструвати податкові накладні у Єдиному реєстрі податкових накладних у строки, визначені законодавством. Якщо Покупець виявить помилки чи розбіжності у зареєстрованих податкових накладних, Покупець має повідомити про це Постачальника, а Постачальник зобов'язаний здійснити відповідні коригування протягом 1 (одного) робочого дня. Покупець має право притримати оплату Товару до належного виконання Постачальником обов'язку щодо реєстрації відповідних податкових накладних та / або коригувань.
- 2.7. Постачальник за цим Договором поставляє Покупцю товари із залишковим терміном придатності з дня поставки щонайменше 2/3 від загального терміну придатності.
- 2.8. Постачальник додає до своїх товарів відповідні належним чином оформлені гарантійні сертифікати. Постачальник гарантує, що ним самостійно або сервісним центром будуть надаватись послуги з ремонту, а також забезпечення запасними частинами товарів на гарантії протягом терміну гарантії, передбаченого законодавством України або встановленого Виробником.
- 2.9. Товар, що поставляється, повинен містити інформацію, передбачену Законом України «Про захист прав споживачів», Правилами роздрібною торгівлі непродовольчими товарами, Законом України «Про технічні регламенти та оцінку відповідності» та іншими нормативно-правовими актами, зокрема знаки відповідності встановленої законодавством форми. На кожній одиниці товару повинні також знаходитися штрих-коди, що відповідають стандарту Європейського товарного коду (EAN).
- 2.10. Право власності і ризик випадкової загибелі товару переходить від Постачальника до Покупця з моменту отримання товару Покупцем. Факт отримання товару Покупцем підтверджується підписанням ним видаткової накладної.
- 2.11. Постачальник буде вважатись таким, що виконав зобов'язання поставки товару, якщо він поставив товари до складського комплексу Покупця із усією належним чином оформленою супровідною документацією і якщо внаслідок прийняття по кількості і якості було встановлено, що товари повністю відповідають вимогам законодавства України та умовам Договору.
- 2.12. Часткова поставка товарів, зазначених у Замовленні, дозволяється лише за умови попередньої письмової згоди на це Покупця. При цьому супровідна документація на товари за такою поставкою має відповідати тій частині Замовлення, у відповідності до якої поставляються товари.
- 2.13. Якщо Постачальник доставляє товари у меншій кількості, ніж зазначено у Замовленні, Покупець має право відмовитись від прийняття товарів чи прийняти товари і зробити відповідне коригування у видатковій накладній, яка також підписується Постачальником.
- 2.14. Якщо Постачальник доставляє товари у кількості, що перевищує кількість, зазначену у Замовленні, Покупець має право прийняти додаткові товари і заплатити за них таку ж ціну, як і за решту замовлених у цьому Замовленні товарів. Покупець має право відмовитись від отримання додаткових товарів, у такому випадку Постачальник повинен одразу ж вивезти товари.
- 2.15. Якщо надмірна кількість товарів виявлено після того, як товари були передані Покупцеві, Покупець повідомляє Постачальнику про надлишок товарів. Постачальник повинен вивезти товари протягом 5 днів після одержання відповідного повідомлення від Покупця. Якщо Постачальник не вивезе товари протягом зазначеного строку, Покупець має право здійснити розпродаж таких товарів (в такому разі ціна, що підлягає сплаті Покупцем Постачальнику, знижується на 30 %) або повернути товари Постачальникові. Усі витрати, понесені Покупцем на зберігання, продаж або повернення товарів Постачальникові, відшкодовуються Постачальником, в тому числі за рахунок зменшення суми, належної до сплати Постачальнику за інші товари.
- 2.16. Покупець має право не приймати товари, доставлені раніше дати поставки, передбаченої у Замовленні.
- 2.17. Товари приймаються за кількістю та якістю у складському комплексі Покупця, куди товари поставляються, на підставі видаткових накладних та інших супровідних документів, які підтверджують якість та кількість товарів.
- 2.18. Відсутність, неповнота або неналежне оформлення видаткових накладних та інших товаросупровідних документів є достатньою підставою для відмови у прийнятті Покупцем товарів.

Покупець



Постачальник



2 / 7

Додаток П

Видаткова накладна № 98020 від 30 серпня 2017 р.

Постачальник:

Покупець:

Торгова точка:

Місце складання:

Договір:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АМЕРИЦІЙ»

Р/р 2600224876, у банку ПАТ "ПУМБ", м. Київ, МФО 334851,

Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРИТЕТ-СМІК"

Адреса: 04128, м. Київ, вул. Академіка Туполєва, будинок № 17, тел.:

Детський магазин "СМІК" в ТЦ "Україна", ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н м. Київ, пл.

м. Київ
№ №СМ/17-11 від 16.08.2017

Усі претензії щодо кількості та цілісності товару за даною накладною приймаються лише при прийомці даного товару

№	Артикул	Товар	Код УКТЗЕД	Штрих код	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	38870	Клей-олівець 8г 30 уп.	3506100098 X	3086123245976	30 шт	8,97	269,08
2	38869	Крейда Воскова Кол 12 уп.	9609901000 X	3086126616834	10 шт	20,51	205,11
3	49896	Крейда Масляна Кол 12 уп.	9609901000 X	3086123380349	10 шт	44,19	441,85
4	50037	Крейда Пластідекор 12 уп.	9609901000 X	3270220000341	6 шт	41,51	249,08
5	A07-B0837249	Олівець Еволюшн Гум 665 12 уп.	9609101000 X	3086123275133	60 шт	3,49	209,14
6	39937	Олівець Кідс. Еволюшн трикут. 12 уп.	9609109000 X	3086124001632	9 шт	58,89	529,99
7	37252	Олівець Тропікорорс 12 уп.	9609109000 X	3270220022503	9 шт	41,33	371,93
8	44126	Олівець Тропікорорс 24 уп.	9609109000 X	3270220022510	9 шт	81,01	729,06
9	48223	Ручка Нов Рнд Стік Синя 60 уп.	9608109000 X	3086123269811	120 шт	2,46	295,00
10	A07-B0738369	Ручка Оранж Синя 20 уп.	9608109900 X	0070330101593	20 шт	4,09	81,84
11	39938	Фломастери Візакарель 12 уп.	9608200000 X	3270220001553	6 шт	114,26	685,54
12	44128	Фломастери Кідкулер 12 уп.	9608200000 X	3270220002727	10 шт	64,95	649,52
13	49892	Фломастери Кідкулер XL 12 уп.	9608200000 X	3270220075516	6 шт	110,19	661,11
14	39478	Фломастери Міні колор 12 уп.	9608200000 X	3086123249233	6 шт	75,69	454,12

Разом:
Сума ПДВ: 5 832,37
Усього з ПДВ: 1 166,47
6 998,84

Всього найменувань 311, на суму 6 998,84 грн.
Шість тисяч дев'ятсот дев'яносто вісім гривень 84 копійки

*Від постачальника:
912 797

*Відповідальний за здійснення господарської операції продавця (постачальника):
Завсклад
Опоришчук Юрій Вікторович



БУХГАЛТЕР
ГОНЧУК В.Ю.

Додаток Р

Організація	Номенклатура.Артикул	Поч. залишок	Кількість		Кін. залишок
			Надходження	Видаток	
Номенклатура, Одиниця зберігання	залишків				
ПАРИТЕТ-СМІК		234 180,000	8,000	6 446,000	227 742,000
1037156		1,000			1,000
2/852 БРЯЗКАЛЬЦЕ "КОРАЛИКИ", шт		1,000			1,000
1037270		1,000			1,000
2/890ІГРАШКА-БРЯЗКАЛЬЦЕ"М'ЯЧИ, шт		1,000			1,000
1037277		12,000			12,000
2/891 ІГРАШКА-БРЯЗКАЛЬЦЕ "МОЛ, шт		12,000			12,000
1037283		19,000			19,000
2/893 Н-Р БРЯЗКАЛЕЦЬ (М'ЯЧИК, шт		19,000			19,000
1039847		17,000			17,000
2/132 БРЯЗКАЛЬЦЕ-ЗУБОГР. "КЛЮ, шт		17,000			17,000
1039851		4,000		1,000	3,000
2/150 БРЯЗКАЛЬЦЕ "КОРОВКИ", шт		4,000		1,000	3,000
1045860		73,000		4,000	69,000
ДУН21 КАЧЕНЯ В КУЛІ В АС.(4), шт		73,000		4,000	69,000
1045883		44,000			44,000
2304 БУДІВЕЛЬНА ДОШКА, шт		44,000			44,000
1058048		5,000			5,000
36570 "SUPER TRUCK" ПОЖЕЖНА, шт		5,000			5,000
1058049		28,000		3,000	25,000
36580 SUPER TRUCK СМІТТЄВОЗ МА, шт		28,000		3,000	25,000
1058050		37,000			37,000
36590 SUPER TRUCK БЕТОНОЗМ МАЛ, шт		37,000			37,000
1059041		241,000			241,000
0201S КРЕЙДИ КОЛЬОРОВІ КРУГЛІ, шт		241,000			241,000
1059050		1,000			1,000
0301S СКЛЯНОЧКИ ДЛЯ МИТТЯ ПЕН, шт		1,000			1,000
1059052		34,000			34,000
0327S ГУАШ-НАКЛЕЙКА "ПРИРОДА", шт		34,000			34,000
1059065		1,000			1,000
0474S МАСА ДЛЯ ЛІПЛЕННЯ - МАЛ, шт		1,000			1,000
1062488		10,000			10,000
36510 "SUPER TRUCK" ФУРГОН, шт		10,000			10,000
1062489		1,000			1,000
36520"SUPERTRUCK"ЗТРАКТОРОМ, шт		1,000			1,000
1062490		6,000			6,000
36530 "SUPER TRACK" СМІТТЄВОЗ, шт		6,000			6,000
1062505		1,000			1,000
71400 МЛИН ДО ПІСКУ "СОНЕЧКО", шт		1,000			1,000
1094300		4,000			4,000
261604PBCPAM3EC2, шт		4,000			4,000
1095006		26,000			26,000
1322,ВАНТАЖІВКА З ДОРОЖНІМИ ЗН, шт		26,000			26,000
1095007		20,000			20,000
1326, ВАНТАЖІВКА АВТОКРАН, шт		20,000			20,000
1095014		22,000			22,000
1610, ВАНТАЖІВКА ТЯГАЧ З ВЕРТ., шт		22,000			22,000
1095015		18,000			18,000

Додаток С

Акт звірки № 810

взаєморозрахунків
станом на 31.12.17

між ТОВ "БІЗНЕС ЦЕНТР ФАРМАЦІЯ" та Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРИТЕТ-СМІК"

Ми, що нижче підписались, Желага Т.В. ТОВ "БІЗНЕС ЦЕНТР ФАРМАЦІЯ" (код ЗКПО 30177378), з одного боку, та Бухгалтер Тончук В.Ю., Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРИТЕТ-СМІК" (код ЗКПО 32530742), з другого боку, склали акт звірки про те, що стан взаєморозрахунків за даними обліку наступний:

За даними ТОВ "БІЗНЕС ЦЕНТР ФАРМАЦІЯ", грн.						За даними СМІК-Паритет ТОВ м. Київ, грн.					
№ п/п	Операція	Дата	Документ	Дебет Сума	Кредит Сума	№ п/п	Операція	Дата	Документ	Дебет Сума	Кредит Сума
Сальдо на 01.01.17				74.228,88							
1	Оплата	04.01.17	Реєстр банк. платежів 3 (04.01.17)		4.140,25						
2	Оплата	13.01.17	Реєстр банк. платежів 35 (13.01.17)		3.301,29						
3	Повернення	17.01.17	Возврат накладная 46 (17.01.17)		230,40						
4	Повернення	17.01.17	Возврат накладная 47 (17.01.17)		666,00						
5	Оплата	19.01.17	Реєстр банк. платежів 55 (19.01.17)		1.337,49						
6	Оплата	26.01.17	Реєстр банк. платежів 80 (26.01.17)		1.828,91						
7	Повернення	08.02.17	Возврат накладная 349 (08.02.17)		811,13						
8	Оплата	09.02.17	Реєстр банк. платежів 127 (09.02.17)		3.580,74						
9	Оплата	23.02.17	Реєстр банк. платежів 177 (23.02.17)		1.690,26						
10	Повернення	27.02.17	Возврат накладная 535 (27.02.17)		437,80						
11	Повернення	27.02.17	Возврат накладная 558 (27.02.17)		1.288,63						
12	Повернення	14.03.17	Возврат накладная 632 (14.03.17)		188,34						
13	Реалізація	16.03.17	Расх. накладная 3061 (16.03.17)	3.801,36							
14	Реалізація	16.03.17	Расх. накладная 3062 (16.03.17)	2.857,90							
15	Реалізація	16.03.17	Расх. накладная 3063 (16.03.17)	3.012,02							
16	Реалізація	16.03.17	Расх. накладная 3064 (16.03.17)	2.707,87							
17	Реалізація	16.03.17	Расх. накладная 3065 (16.03.17)	4.935,26							
18	Оплата	17.03.17	Реєстр банк. платежів 251 (17.03.17)		4.857,41						
19	Оплата	23.03.17	Реєстр банк. платежів 261 (23.03.17)		8.556,74						
20	Повернення	29.03.17	Возврат накладная 904 (29.03.17)		2.016,16						
21	Повернення	31.03.17	Возврат накладная 1016 (31.03.17)		2.156,82						
22	Повернення	23.05.17	Возврат накладная 1764 (23.05.17)		1.952,80						
23	Повернення	30.05.17	Возврат накладная 1905 (30.05.17)		1.640,71						
24	Оплата	01.06.17	Реєстр банк. платежів 450 (01.06.17)		3.783,12						
25	Повернення	21.06.17	Возврат накладная 2055 (21.06.17)		2.428,02						
26	Оплата	13.07.17	Реєстр банк. платежів 559 (13.07.17)		2.414,93						
27	Оплата	27.07.17	Реєстр банк. платежів 601 (27.07.17)		1.810,70						
28	Повернення	09.08.17	Возврат накладная 2430 (09.08.17)		246,36						
29	Повернення	11.08.17	Возврат накладная 2467 (11.08.17)		975,98						
30	Повернення	16.08.17	Возврат накладная 2503 (16.08.17)		116,10						
31	Оплата	17.08.17	Реєстр банк. платежів 662 (17.08.17)		3.741,54						
32	Оплата	14.09.17	Реєстр банк. платежів 730 (14.09.17)		1.206,48						
33	Оплата	04.10.17	Реєстр банк. платежів 788 (04.10.17)		1.429,77						
34	Повернення	18.10.17	Возврат накладная 3185 (18.10.17)		913,66						
35	Повернення	24.10.17	Возврат накладная 3207 (24.10.17)		2.032,52						
36	Повернення	30.10.17	Возврат накладная 3259 (30.10.17)		913,66						
37	Повернення	30.10.17	Возврат накладная 3260 (30.10.17)		2.979,66						
38	Повернення	30.10.17	Возврат накладная 3261 (30.10.17)		3.456,91						
39	Повернення	13.11.17	Возврат накладная 3266 (13.11.17)		1.044,31						
40	Повернення	13.11.17	Возврат накладная 3267 (13.11.17)		2.024,64						
41	Повернення	13.11.17	Возврат накладная 3268 (13.11.17)		3.022,99						
42	Повернення	13.11.17	Возврат накладная 3269 (13.11.17)		444,86						
43	Повернення	13.11.17	Возврат накладная 3270 (13.11.17)		4.869,26						
44	Повернення	27.11.17	Возврат накладная 3435 (27.11.17)		803,38						
45	Оплата	14.12.17	Реєстр банк. платежів 983 (14.12.17)		3.415,94						
46	Повернення	18.12.17	Возврат накладная 3678 (18.12.17)		1.795,75						
Обороти за період				17.314,41	86.351,42						
Сальдо на 31.12.17				5.191,87						5.191,87	

За даними ТОВ "БІЗНЕС ЦЕНТР ФАРМАЦІЯ" на 31.12.17 заборгованість Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРИТЕТ-СМІК" становить 5.191,87 грн.

Від ТОВ "БІЗНЕС ЦЕНТР ФАРМАЦІЯ"

(Желага Т.В.)

М.П.



Від Товариства з обмеженою відповідальністю "ПАРИТЕТ-СМІК"

Ідентифікаційний код
32530742

М.П.



