

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З
НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ»**

Студентки 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування», спеціалізації
«Облік, оподаткування та
оцінювання в бізнесі»

Котяй Тетяни
Миколаївни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Фоміна Олена
Володимирівна

Гарант освітньої програми,
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ.....	6
1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка товарів.....	6
1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування надходження товарів.....	10
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ НА КП «КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ».....	18
2.1. Організація обліку надходження товарів в умовах застосування інформаційних систем.....	18
2.2. Фінансовий облік надходження товарів.....	22
2.3. Узагальнення інформації про операції з надходження товарів у звітності підприємства.....	27
Висновки за розділом 2.....	31
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ НА КП «КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ».....	34
3.1. Напрями удосконалення обліку надходження товарів	34
3.2. Удосконалення обліку надходження товарів в управлінні підприємством.....	37
Висновки за розділом 3.....	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	47
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

Розвиток економіки України останніми роками характеризується нестійкими показниками динаміки, однак велика увага приділяється розвитку торговельних відносин. Про це свідчать дані Державної служби статистики: обсяг реалізованої продукції, у тому числі товарів, у 2014 р. становив 4 170 659,9 млн. грн, а у 2018 р. – 9 054 836, 9 млн. грн (див. дод. А).

Товари на ринках стали предметом конкуренції, тому як товаровиробники, так і торговельні підприємства розуміють важливість здійснення ефективного обліку надходження товарів, які будуть зорієнтовані на перспективу та дозволять керівництву приймати якісні управлінські рішення стосовно діяльності свого підприємства.

Аналіз останніх публікацій. Різні аспекти питання методології обліку товарів у вітчизняних та міжнародних положеннях висвітлені у працях таких науковців як Бурлан С. А. [6], Бруханський Р. Ф. [5], Давидюк Т. В., Ломаченко Т. І. [11], Даньків Й. Я, Атамас П. Й [12], Макаренко А. П. [34], . Вивчення праць вказаних учених дає змогу ґрунтовно підійти до дослідження проблеми обліку та оподаткування операцій з надходження товарів.

Основною **гіпотезою** дослідження є припущення, що удосконалення системи обліку та оподаткування операцій з надходження товарів на підприємстві сприятиме ефективному управлінню ним та підвищенню рівня показників його діяльності.

Мета роботи: обґрунтування теоретико-методичних основ обліку та оподаткування надходження товарів та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення.

Відповідно до мети у випускній кваліфікаційній роботі поставлені та підлягають розв'язанню наступні **завдання:**

- розкрити економічну сутність, класифікацію та оцінку товарів при їх знаходженні;

- здійснити критичний аналіз концептуальних засад обліку та оподаткування операцій з надходження товарів;
- охарактеризувати організацію обліку надходження товарів в умовах застосування інформаційних систем;
- розкрити особливості фінансового обліку надходження товарів на підприємстві;
- розглянути оподаткування операцій з товарами та узагальнення інформації про такі операції у звітності підприємства;
- встановити напрями удосконалення обліку надходження товарів на КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки»;
- проаналізувати методи удосконалення обліку надходження товарів за умов застосування інформаційних систем і технологій.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування операцій з надходження товарів.

Предмет дослідження – теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку та оподаткування операцій з надходження товарів.

Методи дослідження. Під час розкриття теоретичних аспектів обліку та оподаткування операцій з надходження товарів використовувалися методи: індукції та дедукції – для визначення загальних тенденцій розвитку обліку товарів; теоретичного узагальнення та порівняння – для розкриття сутності та змісту товарів як економічної категорії, математичні методи – для здійснення розрахунків показників діяльності тощо.

Інформаційною базою дослідження є фахова література, нормативно-правові джерела, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, матеріали науково-практичних конференцій, аналітичні дослідження, а також документи, які характеризують діяльність і стан КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» (статут підприємства, облікова політика, баланс, звіт про фінансовий результат та інші).

Наукова новизна проведеного дослідження полягає у визначенні особливостей ведення фінансового та управлінського обліку товарів

підприємства роздрібної торгівлі. Удосконалено та систематизовано підходи ведення управлінського обліку у частині управління товарами та оптимізації їх обсягів.

Апробація результатів дослідження. Положення, викладені у випускній кваліфікаційній роботі, відображено у науковій статті «Організаційні аспекти обліку товарів на підприємствах роздрібної торгівлі» у збірнику студентських наукових робіт.

Практичне значення роботи полягає в обґрунтуванні пропозицій щодо удосконалення системи управлінської звітності, що є фундаментом прийняття управлінських рішень щодо оптимізації обсягів товарів та керування кредиторською заборгованістю.

Структура та обсяг роботи. Структурно робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Робота містить 46 сторінок, 7 таблиць, 14 рисунків, 14 додатків. Список використаних джерел налічує 78 позицій на ст. 47-54.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ

1.1 Економічна сутність, класифікація та оцінка товарів

Для здійснення виробничо-господарської діяльності підприємствами різних форм власності та галузей економіки використовуються товарно-виробничі запаси, які є найбільш важливою і значною частиною активів підприємства. Вони займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємства різних сфер діяльності. Товари є складовою частиною групи матеріальних ресурсів, які формують економічні (виробничі) ресурси суб'єкта господарювання.

Розглянемо підходи авторів до трактування змісту поняття «товари», що дасть змогу виокремити сутнісні ознаки вищенаведеного терміну (див. табл. 1.1)

Таблиця 1.1

Підходи авторів до визначення змісту поняття «товари»

№	Підхід	Автори
1.	Матеріальний виріб, придбаний чи отриманий від юридичних чи фізичних осіб і призначений для продажу.	А. М. Азріліян, О.С. Бакаєв, Ю. А. Василенко, Г. А. Вознюк, А. Г. Завгородній, М. С. Пушкар, Б. А. Райзберг, Т. С. Смовженко, В. В. Сопко, Н. В. Ткаченко, Н. В. Чебанова
2.	Все те, що може задовольнити певну потребу.	О. Б. Білий, В. Г. Герасимчук, Й. С. Завадський, Г. Н. Климко, Л. А. Мороз, В. П. Нестеренко, Г. В. Осовська, В. В. Прауде, О. О. Юшкевич
3.	Матеріальна або нематеріальна власність, яка призначена для реалізації.	Г. Аристронг, Ф. Ф. Бутинець, О. М. Діденко, О. Ф. Іткін, Ф. Котлер, М. М. Руженський, В. Г. Федоренко
4.	Продукт праці, що реалізують на ринку, об'єкт купівлі-продажу.	А. С. Гальчинський, П. С. Єщенко, А. А. Зайцев, М. А. Мочерний, Ю. Г. Ожегов, Ю. І. Палкін

Джерело: [30]

Результати дослідження науково-методичних підходів до трактування змісту поняття «товари» дозволяють стверджувати про наявність значної їх кількості, що дає можливість виділити ряд сутнісних ознак поняття, а саме:

- продукти праці, що мають визначену вартість;

- продукти виробничо-економічної діяльності;
- матеріально-виробничі запаси;
- засоби задоволення потреб та бажань споживачів;
- сукупність матеріальних та нематеріальних властивостей;
- засоби, призначені для продажу (реалізації), обміну.

Згідно П(С)БО 9 «Запаси» товари – це придбані (отримані) підприємством матеріальні цінності, що утримуються з метою подальшого продажу [51]. У зв'язку з цим, поняття «товар» визначається як частина запасів відповідно до норм П(С)БО 9 «Запаси» і Плану рахунків бухгалтерського обліку.

На міжнародному рівні методологічні питання обліку і оцінки запасів (в тому числі і товарів) визначені в МСБО 2 «Запаси». Під запасами розуміють активи, які призначені для продажу протягом звичайного ділового циклу або для виробничого споживання, або для виробничого споживання з метою виготовлення і реалізації продукції [41].

Важливо знати та враховувати класифікацію товарів.

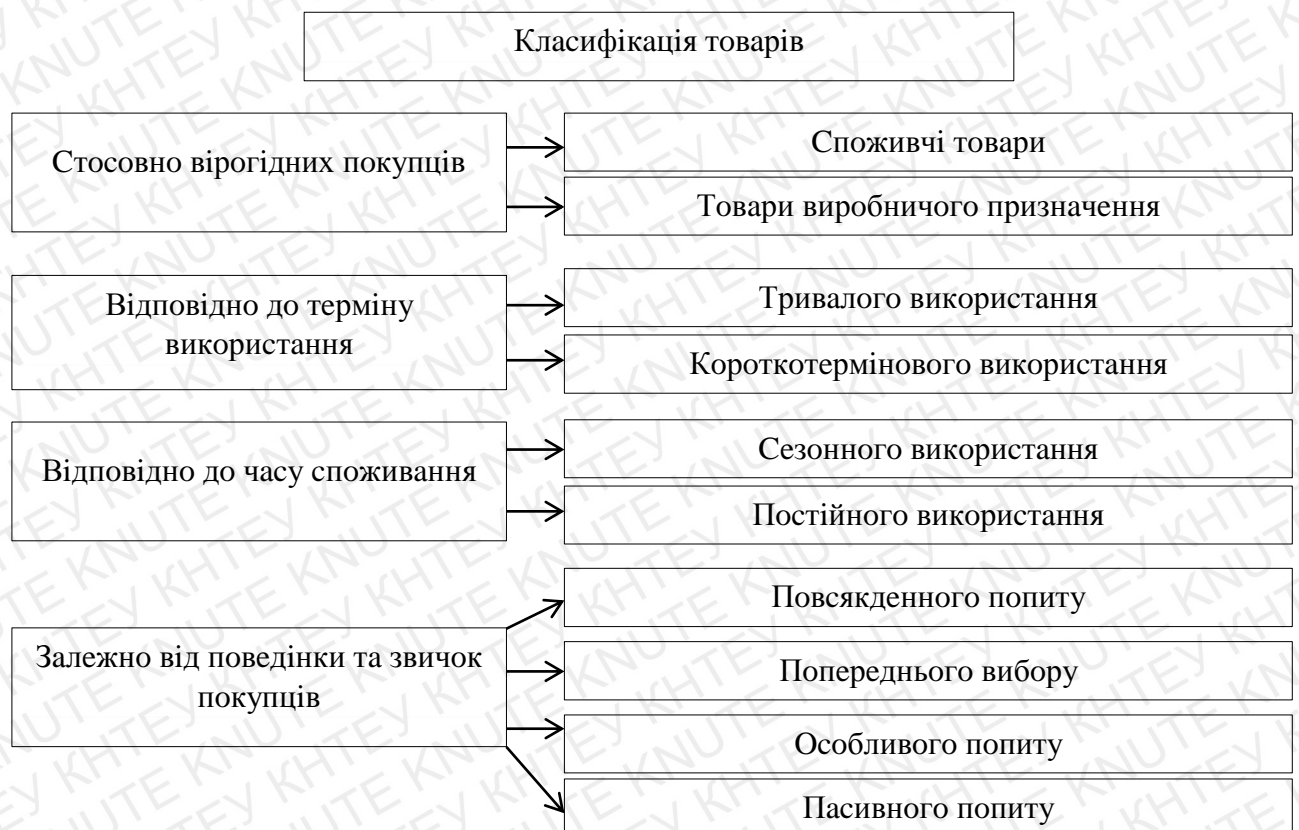


Рис. 1.1 Класифікація товарів

Джерело: [35]

У загальному вигляді усі товари, представлені на ринку, поділяються на засоби виробництва і предмети споживання. Проте виділення лише таких укрупнених груп недостатньо для ефективного управління товарними запасами. Залежно від призначення та характеру використання всі товари можна класифікувати за різними ознаками.

У підприємствах торгівлі товари обліковують за первинною вартістю або чистою вартістю реалізації. Вона змінюється залежно від джерел надходження.

Виділяють чотири категорії товарів залежно від форм розрахунків з постачальниками:

1) товари, вартість яких оплачено грошовими коштами – їх первісною вартістю є собівартість, що складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно із договором постачальникові (продавцеві), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку із придбанням запасів, що не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати (витрати на заготівлю товарів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування товарів усіма видами транспорту до місця їх використання, включно із витратами зі страхування ризиків транспортування запасів);
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням товарів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

2) товари, отримані в межах бартерних операцій – первинна вартість одиниці товарів, придбаних внаслідок обміну на подібні товари, дорівнює балансовій вартості переданих товарів. Якщо балансова вартість переданих товарів перевищує їхню справедливу вартість, тоді первинною вартістю отриманих товарів є їхня справедлива вартість. Різницю між балансовою та

справедливою вартістю переданих товарів включають до складу витрат звітного періоду.

Первинною вартістю товарів, придбаних в обмін на неподібні запаси, визнають справедливу вартість отриманих товарів;

3) товари, отримані підприємством безоплатно – їх первинною вартістю визнають їхню справедливу вартість;

4) товари, отримані від засновників як внесок до статутного капіталу – первинною вартістю таких товарів визнають узгоджену засновниками (учасниками) підприємства їхню справедливу вартість.

Такий розподіл необхідний, оскільки кожній категорії відповідає свій порядок формування первісної вартості [51]. Порівняння підходів оцінки запасів, у тому числі товарів, за П(С)БО 9 «Запаси» та М(С)БО 2 «Запаси» наведено у дод. Б.

Справедлива вартість товарів – це їхня ціна реалізації після вирахування витрат на реалізацію і суми надбавки (прибутку) виходячи із надбавки (прибутку) для аналогічних товарів.

Не включаються до первинної вартості товарів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені): понаднормові втрати й нестачі товарів; відсотки за користування позиками; витрати на збут; адміністративні й інші аналогічні витрати, безпосередньо не пов'язані із придбанням і доставкою товарів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

При цьому на порядок обліку впливають такі фактори: номенклатура товарів; склад витрат з придбання товарів і можливість прямого включення їх до первісної вартості; метод оцінки вибуття запасів; автоматизація облікових робіт.

Товари в момент їх оприбуткування обліковуються за цінами, які включають в себе витрати, пов'язані з їх придбанням та доведенням до стану, придатного для продажу.

Не включаються до первісної вартості товарів: понаднормові втрати і нестачі товарів, проценти за користування позиками, витрати на збут, адміністративні витрати, інформаційні та посередницькі послуги.

Облікові ціни, за якими проводиться оприбуткування і списання товарів, не можуть включати всі елементи фактичної собівартості придбання товарів, оскільки деякі витрати визначаються тільки по закінченні звітного періоду (наприклад, витрати на оплату праці осіб, зайнятих закупівлею товарів, транспортні витрати за рахунками, що пред'явлені до оплати в цілому за місяць).

У роздрібній торгівлі найбільш прийнятною є оцінка товарів за цінами продажу (цінами реалізації), яка передбачена п. 22 П(С)БО 9 "Запаси" [51], що базується на обчисленні середнього відсотка торгової націнки товарів. Цей метод можуть застосовувати (якщо інші методи оцінки вибуття запасів не виправдані) підприємства, що мають значну і змінну номенклатуру товарів з приблизно однаковим рівнем торгова націнки. Для формування роздрібних цін (цін продажу) товару підприємства встановлюють торгові надбавки (націнки), призначені для відшкодування витрат, пов'язаних з продажем товару та отриманням прибутку. Собівартість реалізованих товарів при цьому визначається як різниця між продажною (роздрібною) вартістю реалізованих товарів і сумою торговельної націнки на ці товари.

Підсумовуючи вищенаведе, необхідно відзначити, що огляд підходів різних авторів до трактування сутності поняття «товари» забезпечив формування ряду сутнісних ознак даної категорії. Товарні запаси є важливим елементом діяльності будь-якого підприємства, так як вони забезпечують його безперебійне функціонування.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування надходження товарів

Основою здійснення управлінського та фінансового обліку на підприємствах різних типів і організаційно-правових форм власності повинна

статі нормативно-правова база. Тому одним із важливих питань є огляд нормативно-правової бази та концептуальних засад обліку та оподаткування операцій з знаходження товарів.

Всі нормативні документи, що регулюють підприємницьку діяльність можна розділити на 3 групи:

- 1) ті, що регулюють діяльність підприємства в цілому;
- 2) ті, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку на підприємствах;
- 3) ті, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку реалізації товарів, виконання робіт, надання послуг.

Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку і звітності має за мету регулювання бухгалтерського обліку і являє собою систему законодавчих і нормативних актів, які забезпечують ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності та відповідно до яких суб'єкти господарювання здійснюють фінансово-господарську діяльність. При написанні випускної кваліфікаційної роботи була розглянута та проаналізована законодавчо-нормативна база, яка представлена на рис. 1.2.

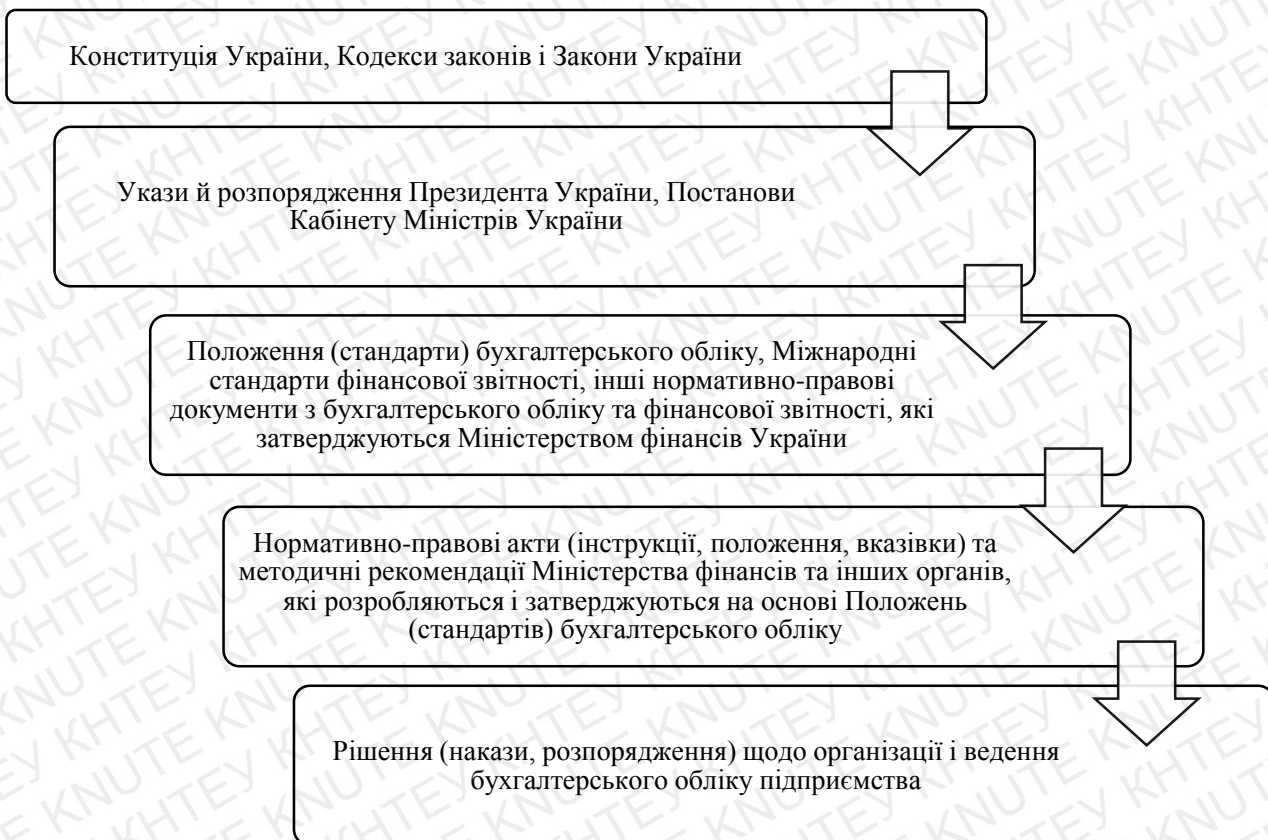


Рис. 1.2. Рівні нормативно-правового регулювання

Джерело: розроблено автором

На перше місце слід віднести Конституцію України [30], в якій визначена основа правової бази України, на якій будується діяльність всіх підприємств незалежно від форм власності, проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні.

Основою нормативно-правової бази, яка регламентує порядок організації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [60]. Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно з законодавством.

До документів другого рівня відносять укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України.

До важливих постанов Кабінету Міністрів України з питань бухгалтерського обліку слід віднести Постанову від 28 лютого 2000 р. № 419 Про затвердження Порядку подання фінансової звітності [64].

Основний нормативний документ, який регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів є Податковий кодекс України [49].

На третьому рівні регулювання бухгалтерського обліку знаходяться Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), які розроблені відповідно до міжнародних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (аббревіатура П(С)БО) – нормативно-правовий акт, затверджений Міністерством фінансів України, що визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам.

Основні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які формують методологічне забезпечення обліку операцій з надходження товарів наведені у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Положення, які формують методологічне забезпечення обліку операцій з надходження товарів

№	Положення	Призначення
1.	П(С)БО 9 «Запаси»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 №246 [41]	Формування методологічних засад бухгалтерського обліку запасів. Визначення методологічних засад формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.
2.	П(С)БО 11 "Зобов'язання": затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20 [53]	Нормативна база обліку розрахунків з постачальниками. Визначення методологічних засад формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності підприємства. Застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо зобов'язань, установлених іншими положеннями бухгалтерського обліку.
3.	П(С)БО 15 «Дохід»: затверджено наказом Міністерства фінансів	Визначення методологічних засад формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

	України від 29.11.1999 №290 [54]	
4.	П(С)БО 16 "Витрати": затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318 [55]	Визначення методологічних засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.

Джерело: розроблено автором на основі даних [41], [53], [54], [55]

Особливе місце при відображенні операцій, пов'язаних з рухом товарів займає саме П(С)БО 9 «Запаси». Відмітимо, що згідно п. 6 П(С)БО 9 «Запаси» до товарів належать матеріальні цінності, які придбані, отримані та утримуються підприємством з метою подальшого продажу. При цьому вважаємо, що недоліком чинного нормативного документу є те, що товарами можуть бути не лише цінності, які мають матеріальну форму, але й нематеріальну, наприклад, різноманітні права, комп'ютерні програми, результати робіт, послуг тощо.

У зазначеному нормативному акті встановлено шляхи надходження товарів. Цей перелік надходження, можливо, є виправданим для запасів загалом, проте не враховує особливостей операцій із здійснення не лише торговельної діяльності, але й виробничої, яка використовує такий метод збуту товарів як фірмові магазини. При цьому не враховано можливість надходження товарів за договором комісії. Не зважаючи на те, що комісійні товари не є активами та не можуть відобразитися на балансових рахунках вони складають сукупну вартість товарів, які підлягають продажу.

Окрім визначення операцій щодо надходження товарів важливим залишається питання оцінки товарів. В П(С)БО 9 «Запаси» передбачені методи оцінки товарів залежно від способів їх надходження. Однак, вважаємо, що саме для комісійних товарів не передбачено конкретного методу їх оцінки, що призводить до проблем на практичному рівні.

Можна відзначити, що П(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси» мають спільні та від'ємні риси. Визначення поняття «запаси», умови визнання їх і основні поняття, пов'язані з ними, а також рекомендації щодо використання

методів оцінки запасів в обох стандартах є тотожними. Основними відмінностями між двома стандартами є склад запасів, склад витрат, що входять до собівартості.

Операції з розміщення товарів передбачають окремі витрати на зберігання в складських приміщеннях. Порядок формування витрат регулюється П(С)БО 16 «Витрати». Основним недоліком є те, що не враховано порядок формування витрат при здійсненні декількох видів торгівлі, наприклад, гуртової і роздрібної, що визначатиме особливості виникнення витрат на кожному етапі руху товарів.

При цьому відмітимо, що в П(С)БО 16 не наведено порядок формування собівартості виробленої продукції, яка реалізовуватиметься через мережу фірмових магазинів. Така невизначеність призводить до того, що на практиці досить часто вироблену продукцію переводять до складу покупних товарів, що відповідно, на макрорівні завищує величину товарообігу та занижує обсяги випуску продукції промисловості.

Четвертий рівень регулювання бухгалтерського обліку включає методичні рекомендації, інструкції та вказівки. Наприклад, План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011р. [48], Інструкцію про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій №291 [24], а також Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів №2 [37].

Щодо Плану рахунків, варто відмітити, що він не є досконалим. Беручи до уваги ситуацію, коли при наступній оплаті товарів перехід права власності до покупця здійснюється в момент оплати, варто сказати, що вона є проблемною для обох сторін, враховуючи суперечності Податкового кодексу України та відсутність чітко прописаної методики бухгалтерського обліку. Зокрема, продавець, відвантажуючи товар, не може списувати його з балансу, оскільки право власності на них до покупця не переходить. Лише в момент

зарахування грошових коштів від покупця продавець зобов'язаний визнати дохід від реалізації товару для цілей оподаткування (у зв'язку з переходом в цей момент права власності) та витрати, що формують собівартість реалізованих товарів. За таких умов, вважаємо за необхідне відвантажені, але не оплачені покупцем, товари відображати за дебетом відповідних субрахунків: 28.7 «Відвантажені товари», що дозволить контролювати рух товарів, які відвантажені покупцю, але право власності залишається у продавця до моменту їх оплати. Крім того, виділення зазначеного субрахунку сприятиме проведенню інвентаризації цінностей, право власності на які наявне з одночасною відсутністю фізичного обсягу таких цінностей.

На п'ятому рівні, що є останнім в ієрархії нормативно-правової бази, знаходяться накази та розпорядження. Аналізуючи рішення, що стосуються обліку товарів, доцільно вказати Накази Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів №193, який затверджено Міністерством статистики України від 21.06.1999.

Нормативні джерела регулювання обліку надходження товарів та розрахунків з постачальниками наведені у дод. В.

Щодо спеціальної літератури, то сьогодні питанням обліку надходження товарів і розрахунків із постачальниками приділяється особлива увага з боку вітчизняних авторів. Про це свідчать статті спеціалізованих періодичних видань, підручники, монографії та навчальні посібники.

У статті І. С. Дерія «Організація обліку надходження товарів у системі управління підприємства» [14], розкрито послідовність функціональних операцій, за умови виконання яких підприємство буде у повному обсязі забезпечено предметами і засобами праці необхідної кількості та належної якості й матиме можливість для безперебійного провадження своєї діяльності.

У статті І. Я. Максименка «Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торговельним підприємством» [35] обґрунтовано, що ефективний механізм управління

товарними запасами торговельного підприємства дає змогу в повному обсязі реалізувати цілі та завдання, які стоять перед торговельним підприємством.

Але поряд з цим, тема бухгалтерського обліку надходження товарів розглядається дуже поверхнево. Можна сказати, що ця тема залишається поза увагою багатьох авторів, незважаючи на те, що в умовах формування цивілізованих ринкових відносин це питання є д актуальними.

Варто відмітити періодичне видання «Все про бухгалтерський облік», що зазначає одним з перших про зміни та принципи надходження товарів та розрахунків з постачальниками. Періодичні видання оперативніше розглядають питання обліку надходження товарів та інші аспекти бухгалтерського та фінансового обліку. Спеціальна література з обліку надходження товарів наведена у дод. Г.

Підсумовуючи вищенаведене, зазначимо, що питанням обліку товарів підприємства приділяється особливо велика увага, так як видано численний ряд нормативних документів, які регулюють порядок організації та ведення бухгалтерського обліку.

Висновки за розділом 1

Розгляд теоретичних основ обліку та оподаткування надходження товарів дозволив зробити наступні висновки:

1. Неоднозначне визначення економічної сутності товарів провокує проблеми щодо відображення їх в обліку. У роботі проаналізовано та систематизовано думки вчених та висловлено власне судження, що товари - це продукт діяльності людської праці разом із природою або без неї, що виробляється для продажу і дає змогу задовольнити потреби людини.

2. Наявність різних підходів до визначення поняття «товари» не дає змоги конкретизувати увагу на найбільш важливих його характеристиках. Розглянувши дані підходи, виділено ряд їх основних ознак:

- продукти праці, що мають визначену вартість;

- продукти виробничо-економічної діяльності;
- матеріально-виробничі запаси;
- засоби задоволення потреб та бажань споживачів;
- сукупність матеріальних та нематеріальних властивостей;
- засоби, призначені для продажу (реалізації), обміну.

Виділення даних ознак сприятиме кращому розумінню сутності товарів як економічної категорії.

3. Суперечливість окремих положень нормативно-правової бази, що регулює відносини у сфері торгівлі, зумовлює виникнення недоліків у частині законодавчого регулювання бухгалтерського обліку і контролю руху товарів. Проаналізувавши основні складові нормативно-правового забезпечення обліку встановлено, що всі досліджені нормативно-правові акти мають на меті організувати і допомогти у веденні бухгалтерського обліку на підприємствах України. Питання нормативного регулювання бухгалтерського обліку надходження товарів та розрахунків із постачальниками актуалізується у зв'язку із постійним вдосконаленням та введенням нових норм до законодавчих актів, що дасть змогу уникнути непорозуміння з боку ведення обліку та законодавства.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ НА КП «КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ»

2.1. Організація обліку надходження товарів в умовах застосування інформаційних систем

Для вивчення і дослідження теми випускної кваліфікаційної роботи нами було обране кооперативне підприємство «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» (далі – КП «Комбінат громадського харчування»), що здійснює свою діяльність дотримуючись чинного законодавства та Статуту (див. дод. Е).

Проаналізувавши основні показники діяльності підприємства, структуру його активів та пасивів (див. дод. И), відзначимо, що КП «Комбінат громадського харчування» є прибутковим підприємством. Організаційна структура підприємства наведена у дод. Д.

У процесі проведеного аналізу сучасної теорії бухгалтерського обліку встановлено та обґрунтовано концептуальну основу КП «Комбінат громадського харчування» з обліку товарів на підприємстві (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Концептуальна основа обліку товарів

№/ п	Твердження	Обґрунтування
1	Мета	Формування релевантної інформації про стан і рух товарів на підприємстві для забезпечення ефективності діяльності підприємства в умовах становлення інформаційної економіки.
2	Завдання обліку	Дотриманням вимог чинних нормативно-правових норм законодавства; інформаційне забезпечення управління виробничими запасами.
3	Об'єкти обліку	Товари, що надійшли на підприємство, товари, що вибули, та ті, що знаходяться на балансі.
4	Суб'єкти обліку	Зовнішні та внутрішні користувачі облікової інформації та учасники облікового процесу.

Джерело: розроблено автором

Відповідальним за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві є Директор та Головний бухгалтер, у частині обліку товарів – бухгалтер. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться у програмі «1С:Підприємство 8.3» із конфігурацією «Управління торговельним підприємством для України».

Розглянемо схему обліку надходження товарів на КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» в умовах застосування інформаційної системи.

Перш за все відкриваємо програму «1С:Підприємство 8.3», де у верхній частині вікна нажимаємо на «Основна діяльність». У списку, що з'явився, обираємо «Покупка», далі – «Придбання товарів та послуг». Перед нами з'явилося вікно із переліком прибуткових документів. У верхній лівій частині екрану нажимаємо кнопку «Додати», за рахунок чого перед нами виникає документ «Придбання товарів та послуг», який необхідно заповнити (дод. К).

Серед реквізитів, які необхідно заповнити, наступні:

- Контрагент;
- Замовлення;
- Склад;
- Договір;
- Номенклатура.

При купівлі товарів у нового контрагента його слід додати до переліку усіх контрагентів. У вікні придбання товарів нажимаємо на ярлик із трьома крапками біля назви «Контрагент». У електронній формі, що з'явилося, нажимаємо кнопку «Додати». Необхідно заповнити усі реквізити, приклад наведено у дод. К. У типовій конфігурації контрагент та договір пов'язані між собою. При цьому істотним для механізмів документа є саме договір, адже саме в ньому визначаються всі основні параметри взаєморозрахунків: вид, валюта і варіант ведення взаєморозрахунків, тип цін.

Обов'язкові реквізити, що істотно впливають на товарні документи типової конфігурації, – це вид договору, валюта і спосіб ведення взаєморозрахунків.

Вид договору «відсікає» від документа «Надходження товарів і послуг» усі ті договори, які не відповідають контексту операції: реалізації, комісійні, бартерні та інші. Реквізит «Вид договору» є елементом відбору допустимих значень при роботі з іншими документами. Наприклад, уводячи платіжне доручення, що виходить з видом операції «Оплата постачальникові», у реквізиті «Договір» можна вибрати тільки договори виду з постачальником, з комісіонером і з комітентом.

Варіант ведення взаєморозрахунків: «За договором в цілому» або «По розрахункових документах» – дозволяє у разі необхідності більш глибоко деталізувати облік взаєморозрахунків. Оскільки це потрібно знову ж таки не з усіма контрагентами, а тільки з тими, з якими підтримуються багатопланові або об'ємні розрахунки, грамотне використання цього параметра дозволить уникнути зайвих операцій і виключить небажані помилки ведення обліку взаєморозрахунків. Якщо для договору визначено варіант ведення взаєморозрахунків «За договором у цілому», у товарних документах стає недоступним реквізит «Документ розрахунків», що дозволяє деталізувати взаєморозрахунки з контрагентами глибше, ніж просто за договорами.

Реквізит «Валюта» визначає валюту договору і, як наслідок, – валюту обліку всіх господарських операцій за цим договором. Незважаючи на те що в документі є цей реквізит, змінити його значення уручну неможливо – для документа діє валюта, вказана у вибраному договорі.

Розібравшись із шапкою документа, заповнимо його табличні частини.

Підбір номенклатурних позицій у табличну частину документа здійснюється шляхом вибору потрібної позиції зі списку. Якщо необхідна позиція відсутня, її можна створити, нажавши на кнопку «Додати».

На відміну від документа «Оприбуткування товарів» у табличній частині «Товари» документа «Надходження товарів і послуг» передбачено значно більше реквізитів. Пояснюється це тим, що документ «Надходження товарів і послуг» відображає зовнішні для підприємства операції, які підлягають податковому обліку. Розглянемо, яку інформацію вони містять.

За ПДВ у табличних частинах товарних документів відповідають такі реквізити:

- «% ПДВ». За умовчанням значення цього реквізиту підставляється з картки відповідної ТМЦ. Можливі такі значення: «0 %», «Без ПДВ», «20 %» і «Не ПДВ». Останній варіант забезпечує можливість відображення в типовій конфігурації тих операцій, які взагалі не мають сенсу з точки зору податку на додану вартість. Таким чином, у межах типової конфігурації підтримуються всі схеми обліку ПДВ;

- «Сума ПДВ» розраховується автоматично.

Ознака «ПДВ включений у вартість» залежить від податкового призначення активу. Якщо, з точки зору податку на прибуток, актив не використовуватиметься для господарської діяльності або надалі амортизуватиметься у складі необоротних активів, – сума ПДВ включається до складу собівартості, втрачається право на податковий кредит.

Далі необхідно оплатити товар, що надійшов.

Платіжні доручення можна заповнювати і як самостійно створений документ, і через механізм «уведення на підставі». Документ «Платіжне доручення вихідне» вводиться на підставі документів «Надходження товарів і послуг».

Екранна форма документа містить необхідні для оформлення бланка платіжного доручення реквізити, при цьому вона зовні видозмінюється залежно від виду операції, що оформляється. Більшість реквізитів у платіжних дорученнях заповнюється автоматично з довідників відразу після вибору контрагента і договору.

Господарські операції придбання товарів належать до операцій за вхідним ПДВ. Для отримання права на податковий кредит потрібно визначити податковий статус господарської операції, інакше кажучи, чи будуть одержувані активи та послуги використовуватися у господарській діяльності підприємства. Документом, який слугує підставою для формування вхідного

очікуваного ПДВ, може бути «Придбання товарів та послуг» або «Платіжне доручення вихідне».

При реєстрації отриманої від постачальника податкової накладної податковий кредит вважається підтвердженим і формується проведення. У результаті податковий кредит стає підтвердженим. Для коректного заповнення документа «Реєстрація вхідного податкового документу» рекомендується створювати документ уведенням на підставі документа надходження чи оплати.

В результаті аналізу вищенаведених операцій на рис. 2.1. наведено схему підпорядкованих документів.

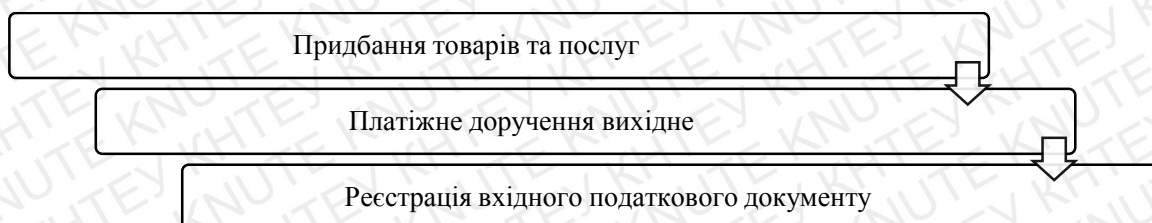


Рис. 2.1. Схема документообігу при придбанні товарів

Джерело: розроблено автором

Підсумовуючи вищенаведене, відмітимо, що автоматизація обліку надходження товарів приносить точність і полегшення в роботі бухгалтера, зменшення часу обробки інформації, презентабельний вигляд внутрішньої та зовнішньої звітності. Все це сприяє чіткій організації обліку й контролю з тим, щоб своєчасно одержати достовірну інформацію про рух товарів на підприємстві.

2.2. Фінансовий облік надходження товарів

Ведення фінансового обліку операцій з надходження товарів є надзвичайно важливим аспектом у точному визначенні результатів діяльності підприємства, його фінансового стану, конкурентоспроможності та інших показників, які свідчать про ефективність його функціонування.

Чітка побудова фінансового обліку підвищує його роль як основного засобу за додержанням режиму економії і комерційного успіху в усіх підприємствах.

Надходження товарів на підприємство може відбуватися такими способами:

- придбання за плату;
- отримання внаслідок бартерних операцій (обмін подібними та неподібними товарами);
- внесок до статутного капіталу;
- безоплатне отримання.

Типова кореспонденція надходження товарів наведена у дод. Н.

Для здійснення розрахунків суб'єкти господарювання зберігають грошові кошти в установах банків на відповідних рахунках. Безготівкові розрахунки можуть здійснюватися у формі платіжних доручень, платіжних вимог, вимог-доручень, векселів, чеків, банківських платіжних карток та інших дебетових і кредитових платіжних інструментів, що застосовуються у міжнародній банківській практиці.

При безготівкових розрахунках усі платежі проводяться через установи банків шляхом перерахування належних сум з рахунка платника (боржника) на рахунок одержувача (кредитора) або шляхом заліку взаємних зобов'язань і грошових претензій. Платежі здійснюються у межах наявних коштів на рахунку платника (боржника).

Наведемо схему закупівлі товарів і виникнення зобов'язань перед постачальником на прикладі КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки».

На підприємство постачальника скеровується довірена особа підприємства-покупця, яка оглядає товар і приймає рішення про його купівлю. На основі переговорів між постачальником та покупцем укладається договір.

У договорі постачання повинні обов'язково визначатися номенклатура (асортимент), кількість і якість продукції, терміни постачання і ціна, а в

довгостроковому договорі – найменування, групова номенклатура, асортимент і кількість продукції, порядок і терміни узгодження й специфікації. При відсутності цих умов у договорі він вважається не заключеним.

На основі повідомлення покупця уповноважена особа підприємства-постачальника виписує рахунок на оплату (див. дод. М). Він може бути складений у паперовій або електронній формі та повинен мати реквізити, які дають змогу ідентифікувати господарську операцію та її учасників. Виписаний рахунок керівником підприємства-покупця передається в бухгалтерію.

Підприємство-покупець передає в обслуговуючий банк розпорядження на перерахування коштів зі свого рахунку на рахунок постачальника відповідно до виписаного рахунку. Підприємство-продавець отримує виписку банку – це копія записів на розрахунковому рахунку в банку, яка одночасно служить також підставою для бухгалтерських записів в обліковій системі. Вона підтверджує надходження коштів на банківський рахунок.

Після вищенаведених операцій, залежно від умов договору, можливі такі варіанти розвитку подій:

- отримання товару після повної оплати його вартості (передоплата);
- одержання всієї партії товару після його часткової оплати (аванс виданий);

У разі здійснення повної або часткової передоплати між покупцем і постачальником час від часу має проводитися звірка зобов'язань. Терміни такої звірки встановлюються в господарському договорі, проте слід пам'ятати, що звірка розрахунків з постачальниками та іншими контрагентами є не чим іншим, як інвентаризацією розрахунків, яку обов'язково слід проводити на кінець календарного року перед складанням фінансової звітності.

На досліджуваному КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» для ведення синтетичного обліку використовуються рахунки, ідентичні до загальноприйнятих, тому облік виробничих запасів на підприємстві ведеться на рахунку 28 «Товари», який призначено для

узагальнення інформації про рух товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу.

Рахунок 28 «Товари» має субрахунки, які наведені у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Субрахунки до рахунку 28 «Товари»

№	Субрахунок	Призначення
1.	281 «Товари на складі»	Облік руху та наявності товарних запасів, що знаходяться на оптових та розподільчих базах, складах, овочесховищах, морозильниках тощо.
2.	282 «Товари в торгівлі»	Облік руху та наявності товарів, що знаходяться на підприємствах роздрібною торгівлі (в магазинах, ятках, кіосках, у буфетах підприємств громадського харчування тощо).
3.	283 «Товари на комісії»	Облік товарів, переданих на комісію за договорами комісії та іншими цивільно-правовими договорами, які не передбачають перехід права власності на цей товар до їх продажу.
4.	284 «Тара під товарами»	Облік наявності й руху тари під товарами й порожньої тари. Торговельні підприємства можуть вести облік тари за середніми обліковими цінами, які встановлюються керівництвом підприємства за видами (групами) тари і цінами на тару. Різниця між цінами придбання і середніми обліковими цінами на тару відноситься на субрахунок 285 «Торгова націнка».
5.	285 «Торгова націнка»	Підприємства роздрібною торгівлі при веденні обліку товарів за продажними цінами відображають торгові націнки на товари, тобто різницю між покупною та продажною (роздрібною) вартістю товарів. За кредитом субрахунку 285 «Торгова націнка» відображається збільшення суми торгових націнок, за дебетом - зменшення. Списання за розрахунками суми торгової націнки на реалізовані товари відображається за дебетом субрахунку 285 «Торгова націнка» і кредитом субрахунку 282 «Товари в торгівлі» або способом сторно зворотною кореспонденцією цих рахунків.
6.	286 «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу»	Облік наявності та руху необоротних активів та груп вибуття, які визнаються утримуваними для продажу відповідно до П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Джерело: [24]

Аналітичний облік товарів ведеться за їх найменуванням (номенклатурою) або однорідною групою (видом). За журнальної форми аналітичний облік ведеться в розділі 4 журналу 5-а, за спрощеної форми – у відомості 2-м.

Зважаючи на те, що КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» функціонує в галузі роздрібною торгівлі, доречно

запропонувати удосконалення робочого плану рахунків, а саме – шляхом введення рахунків четвертого порядку (табл. 2.3).

Дана пропозиція дозволить:

- отримувати повну, достовірну та змістовну інформацію про виконання договорів своєчасно та у повному обсязі;
- формувати достовірну інформацію про доходи та витрати підприємства;
- розширити коло користувачів отриманої в процесі обліку інформації.

Таблиця 2.3

Удосконалення робочого плану рахунків бухгалтерського обліку підприємств роздрібної торгівлі

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)		Субрахунки (рахунки другого порядку)	
Код	Назва	Код	Назва
28	Товари	282.1	Товари відвантажені
		282.2	Товари відвантажені (експортовані)
		282.3	Товари придбані
		282.4	Товари придбані (імпортовані)
		285.1	Торгова націнка на товари, реалізовані вітчизняному покупцю
		285.2	Торгова націнка на товари експортовані
90	Собівартість реалізації	902.1	Собівартість товарів, реалізованих вітчизняному покупцю
		902.2	Собівартість товарів експортованих

Джерело: розроблено автором

Бухгалтерський облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за отримані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками», де за дебетом відображається погашення або списання кредиторської заборгованості, а за кредитом – заборгованість за одержані від постачальника товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи, послуги.

Рахунок 63 має субрахунки, наведені у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Субрахунки до рахунку «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»

№	Субрахунок	Призначення
---	------------	-------------

1.	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Облік розрахунків за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги з вітчизняними постачальниками та підрядниками.
2.	632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»	облік розрахунків з іноземними постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи, надані послуги.

Джерело: [43]

Аналітичний облік ведеться окремо за кожним постачальником, за кожним документом (рахунком) про сплату (в картах чи журналі обліку розрахунків).

Підставою для здійснення записів на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» є первинні документи, які підтверджують виникнення заборгованості та її погашення: накладні на відпуск ТМЦ, товарно-транспортні накладні, накладні залізниці, акти про приймання матеріалів, податкові накладні, а при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності – митні декларації.

Кореспонденція рахунків за різними джерелами надходження товарів наведена у дод. Н.

Підсумовуючи вищенаведене, встановлено, що КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» здійснює фінансовий облік надходження товарів відповідно до законодавства України та загальноприйнятого плану рахунків.

2.3. Узагальнення інформації про операції з надходження товарів у звітності підприємства

Оподаткування торговельних операцій базується на даних реєстрів, у яких відображаються фінансово-господарські операції з відображення витрат, доходів та фінансових результатів торговельного підприємства.

Придбаваючи товари у платника ПДВ, підприємство-покупець має право на податковий кредит з цього податку.

Податковий кредит – сума (вартість) витрат, понесених платником податку – резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних або юридичних осіб протягом звітного року (крім витрат на сплату податку на додану вартість та акцизного збору), на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року [44].

Визначають його виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів. При цьому мають виконуватися такі умови:

- факт передоплати або оприбуткування товарів підтверджений належним чином оформленою податковою накладною;
- така податкова накладна зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Право на податковий кредит виникає за правилом першої події, тобто датою збільшення податкового кредиту буде дата першої з подій — або дата оплати вартості товарів, або дата їх оприбуткування.

Кореспонденцію рахунків наведено у дод. П.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [24] можна виділити такі рахунки, що пов'язані із надходженням товарів:

- 28 «Товари»;
- 371 «Розрахунки за виданими авансами»;
- 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»;
- 641 «Розрахунки за податками»;
- 702 «Дохід від реалізації товарів».

У Балансі стаття 1100 «Запаси» відображає загальну вартість активів, які визнаються запасами згідно з П(С)БО 9 «Запаси» [51]. У разі відповідності ознакам суттєвості може бути окремо наведена у додаткових статтях інформація про вартість виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та товарів. До підсумку балансу включається загальна

вартість запасів, інформація про вартість окремих складових запасів наводиться у додаткових статтях в межах загальної суми. У додатковій статті 1104 «Товари» відображається вартість (без суми торговельних націнок) залишків товарів, які придбані підприємствами для подальшого продажу (див. рис. 2.2)

II. Оборотні активи				
Запаси		1100	985	947
Виробничі запаси	✓	1101	154	168 ✓
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	831	779

Рис. 2.2. Витяг із Звіту про фінансовий стан

Джерело: складено на основі даних підприємства

Сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних платежів, у тому числі, за товари, відображається у статті 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» розділу II «Оборотні активи» Балансу.

Розглянемо відображення у звітності розрахунків за податками.

Сальдо розрахунків за кожним окремим видом податку може бути як дебетовим, так і кредитовим.

У П(С)БО 11 «Зобов'язання» від передбачено, що поточні зобов'язання включають, зокрема поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток.

Такі кредиторські заборгованості відображаються у статті 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та статті 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» розділу III «Поточні зобов'язання і забезпечення» Балансу відповідно (див. рис. 2.3).

Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	504	463
розрахунками з бюджетом	1620	246	173
у тому числі з податку на прибуток	1621	50	47
розрахунками зі страхування	1625	43	33
розрахунками з оплати праці	1630	192	137

Рис. 2.3. Витяг із Звіту про фінансовий стан

Джерело: складено на основі даних підприємства

У П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» передбачено, що дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за

податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Така дебіторська заборгованість відображається у статті 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» розділу II «Оборотні активи» Балансу.

У НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановлюється, що згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності, тому сальдо дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з одних видів податків та сальдо поточних зобов'язань з інших податків та поточних зобов'язань із розрахунками за товари, роботи, послуги у формі Балансу не підлягають згортання, а мають відображатися окремо в статті активів та у статті пасивів Балансу.

Дохід від реалізації товарів відображається у рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту про фінансові результати у розділі «Фінансові результати» (див. рис. 2.4). У цьому рядку відображається виручка (дохід) від реалізації товарів, робіт, послуг. При цьому не враховуються: суми наданих знижок, вартість повернених покупцями товарів, доходи, які за умовами договорів належать комітентам (принципалам тощо), а також суми податків і зборів (ПДВ, акцизний податок). Передбачається, що реалізація, дохід від якої зазначений у цьому рядку, повинна бути від основних видів діяльності. Тобто від діяльності, яка є головною метою створення підприємства і забезпечує основну частку його доходу.

І. 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	13 548	12 780

Рис. 2.4. Витяг із Звіту про фінансові результати

Джерело: складено на основі даних підприємства

Щодо податку на прибуток, то він розраховується виходячи з бухгалтерського фінансового результату до оподаткування, скоригованого на податковоприбуткові різниці. При цьому малодохідні підприємства такі різниці можуть не визначати. Малодохідним вважається підприємство, якщо його річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн грн. Підприємства, у яких такий дохід вищий, у цілях обкладення податком на прибуток вважаються високодохідними.

Для малодохідних підприємств, що не виявили бажання визначати різниці, передбачені розділом III Податкового кодексу України, усе рівняння на бухгалтерський облік. При цьому власне надходження товарів ніяк не впливає на фінансовий результат бухгалтерського обліку, а отже, і на об'єкт обкладення податком на прибуток. Витяг із податкової декларації з податку на прибуток підприємств наведено на рис. 2.5.

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	12 780 000,00
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	279 000,00
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04	279 000,00
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05) x 18% ² / 100)	06	50 220,00

Рис. 2.5. Витяг із податкової декларації із податку на прибуток підприємств

Джерело: складено на основі даних підприємства

Підсумовуючи вищенаведене, слід звертати увагу на податкові аспекти операцій з придбання товарів та правильність відображення їх у фінансовій звітності, особливо у частині податків, так як розгорнутий спосіб їх відображення дозволяє реально оцінювати обсяги поточних платежів до бюджету за податками і зборами, а також наявність переплат.

Висновки за розділом 2

Аналіз сучасного стану обліку та оподаткування надходження товарів на КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» дає змогу зробити наступні висновки:

1. Для дослідження питання обліку та оподаткування операцій з надходження товарів було обране КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки». Виконаний детальний аналіз фінансових показників підприємства дозволяє встановити, що компанія є беззбитковою та має середній рівень фінансової стійкості та платоспроможності.

2. У процесі здійснення підприємницької діяльності суб'єкт господарювання взаємодіє з іншими підприємствами, організаціями, які поставляють матеріальні цінності, включаючи товари, надають послуги, виконують роботи, необхідні для забезпечення звичайної діяльності підприємства. Саме тому постає потреба у правильному синтетичному та аналітичному обліку надходженні товарів та розрахунків з постачальниками, а також правильному складанні первинних документів, що відповідали б вимогам законодавства.

Наявність значної кількості документів дозволяє систематизувати інформацію та уникнути плутанини у ході обліку операцій із надходження товарів.

3. КП «Комбінат громадського харчування» здійснює бухгалтерський облік відповідно до загальноприйнятого плану рахунків. На основі аналізу особливостей діяльності підприємств роздрібної торгівлі запропоновано удосконалення робочого плану рахунків підприємства шляхом створення рахунків третього порядку, що дозволить деталізувати інформацію щодо операцій із надходження товарів.

4. Фінансова звітність, ґрунтуючись на узагальнених даних бухгалтерського обліку, виступає зв'язною ланкою між зовнішнім середовищем

і підприємством. Вона задовольняє вимоги щодо необхідного обсягу інформації, можливостей її засвоєння зовнішніми і внутрішніми користувачами.

Відображення операцій з надходження товарів у звітності КП «Комбінат громадського харчування» є частиною джерела неупередженої інформації про фінансовий стан та використовується для прийняття управлінських рішень, тому правильність такого відображення є важливим аспектом у діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ НА КП «КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ»

3.1. Напрями удосконалення обліку надходження товарів

Проаналізувавши діяльність торговельних підприємств на прикладі КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» нами було встановлено напрями удосконалення обліку у аспектах, наведених на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Напрями удосконалення обліку

Розглянемо нижче кожен із напрямів.

1. Управлінський облік.

Системи управління підприємствами мають допомагати в оцінці і виявленні нових можливостей, які час від часу з'являються у підприємства. Управління підприємством не можна здійснювати наосліп, а лише на підставі достовірної інформації щодо бізнес-процесів. Таку інформацію надає в першу чергу управлінський облік. Інформаційна звітність є складною системою опису, оцінки діяльності підприємства на підставі достовірних даних, до якої залучена значна кількість виконавців та користувачів. Ефективна організація такої системи неможлива без застосування інформаційних технологій.

Прийняття рішення про автоматизацію покликане змінити систему звітності та подолати проблеми, характерні для ручного ведення обліку.

Розробка і впровадження системи управлінської звітності передбачає застосування двох основних підходів, наведених на рис. 3.2.

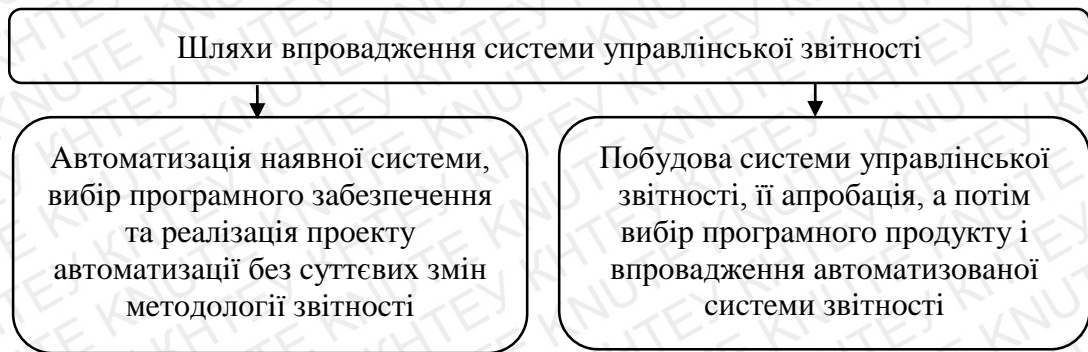


Рис. 3.2. Шляхи впровадження системи управлінської звітності

Джерело: розроблено автором

Перша стратегія характерна для підприємств, які вже мають власну випробовувану ефективну систему управлінської звітності. Залишається доопрацювати автоматизовану систему під наявну на підприємстві методологію обліку та звітності.

Друга стратегія важлива для тих підприємств, які досі серйозно не замислюватися над системою управлінської звітності, але з часом перед ними постало таке питання. У такому випадку вона стає важливим пріоритетом розвитку бізнесу.

Так як на КП «Комбінат громадського харчування» відсутня система управлінської звітності, підприємству буде доцільно розглянути другу стратегію.

Основні правила впровадження проекту автоматизації управлінської звітності можна сформулювати так:

- провести передпроектне обговорення, створити робочу групу та формалізувати основні завдання системи управлінської звітності;
- визначити лідера групи, який відповідатиме за результати проекту;
- розробити систему регламентів та внести зміни до облікової політики;
- надавати інформацію менеджменту підприємства про перебіг та реалізацію проекту впровадження;

- для впровадження системи управлінського обліку та звітності на умовах аутсорсингу необхідно долучити до договору календарний план та кошторис проекту для контролю термінів і вартості.

2. Контроль товарів.

На сьогоднішній день важливим аспектом у діяльності торговельного підприємства є контроль за рівнем товарних запасів на та їх цільового призначення. Для цього використовують методи та моделі управління запасами. Саме завдяки цим моделям можна точно визначити потрібні обсяги товарних запасів, витрати на їх закупівлю, тривалість їх зберігання та визначити основні критерії їх оптимізації.

Більшість підприємств так чи інакше стикаються у своїй діяльності із ситуацією, коли товар доводиться продавати за ціною нижче собівартості. Причини такого продажу можуть бути різними: товар морально застарів або частково пошкоджений, а може, ринок уже насичений такими товарами, і покупці більше не мають бажання його придбавати.

Зниження вартості запасів до чистої вартості реалізації можна відобразити через створений резерв – «Резерв знецінення запасів». Тому виникає необхідність точного визначення вартості товарів, для яких слід створити такий резерв.

3. Розрахунки з кредиторами.

Щодо кредиторської заборгованості, то ефективність управління нею залежить від якості відображення інформації про розрахунки з кредиторами на всіх етапах облікового процесу.

Оскільки підприємство може мати партнерські відносини з необмеженою кількістю кредиторів, документи, що підтверджують факти такої співпраці, потребують чіткої систематизації. Тобто, організовуючи первинний облік розрахунків з постачальниками і підрядниками, доцільно сформувати графік документообігу, зважаючи на те, що ці облікові операції здійснюються виконавцями в різні періоди. Таким чином, первинна стадія обліку забезпечить

якість та достовірність інформації на подальших етапах облікового процесу щодо розрахунків з кредиторами.

Обліково-аналітичне забезпечення розрахунків підприємства з кредиторами потребує належної організації, оскільки ця заборгованість може стати причиною розвитку негативних явищ його діяльності. Завдання щодо підвищення ефективності управління кредиторською заборгованістю товарного характеру повинне бути одним із пріоритетних для кожного суб'єкта господарювання: з одного боку, це створить запобіжний механізм щодо стрімкого зростання зобов'язань та його впливу на економічну безпеку підприємства, а з іншого – дозволить отримати максимальний ефект від використання залучених ресурсів.

Застосування автоматизованих систем посилює функцію контролю правильності, законності, а іноді й економічної доцільності бухгалтерських операцій (записів), не підвищуючи трудомісткості ведення обліку. Це досягається попереднім програмуванням відповідних перевірочних нормативів та алгоритмів. При цьому автоматизована інформаційна система забезпечує безперервний контроль як складання документів, так і поточних облікових записів.

Аналізуючи шляхи удосконалення обліку надходження товарів в умовах інформаційних систем, виділено два основні, що наведені на рис. 3.3.

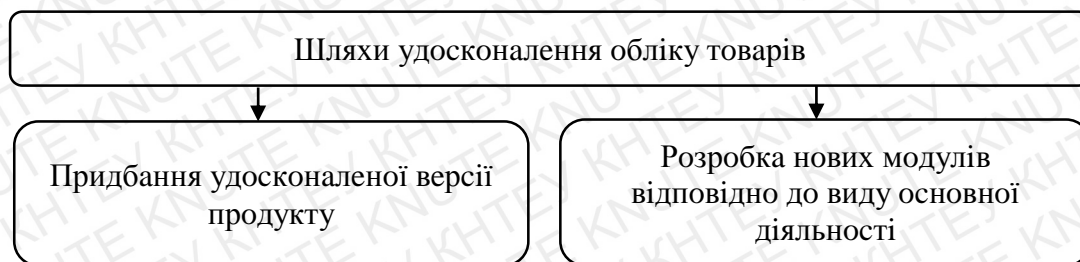


Рис. 3.3. Шляхи удосконалення обліку надходження товарів

Джерело: розроблено автором

Найбільш популярною та широко розповсюдженою інформаційною системою автоматизації бухгалтерського обліку зазначають програму «1С: Бухгалтерія». Дана програма є комплексним програмним продуктом, що

призначений для оптимізації та автоматизації бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності, управління підприємством будь-якої форми власності. Програма має резерви гнучких налаштувань, які дають можливість індивідуально налаштовувати її до потреб та особливостей підприємства.

Таким чином, взявши до уваги напрями вдосконалення обліку, запропоновані нами у даному підрозділі, підприємство може гармонізувати свою діяльність.

3.2. Удосконалення обліку надходження товарів в управлінні підприємством

Розуміння значення організації обліку керівником дасть змогу запровадити їх у практику з метою посилення контролю та аналізу для застосування їх результатів для управління підприємством торгівлі. Організація обліку на торговому підприємстві повинна забезпечити:

- виконання плану товарообігу, підготовку інформації, необхідної для керування всіма службами підприємства;
- перевірку правильності документального оформлення, законності і цілеспрямованості операцій, своєчасне і повне їх відображення в обліку;
- дотримання правил проведення інвентаризацій, своєчасне виявлення і відображення в обліку їх результатів.

На досліджуваному підприємстві КП «Комбінат громадського харчування» управлінський облік не ведеться, тому нами запропоновано впровадити його задля забезпечення ефективного функціонування підприємства та його конкурентоспроможності у сучасних умовах розвитку економіки.

Для підвищення рівня забезпеченості товарами КП «Комбінат громадського харчування» застосуємо модель оптимального рівня запасів EOQ.

Оптимальний розмір замовлення визначається тими витратами, на які справляє вплив або кількість товарів, які зберігаються, або кількість зроблених замовлень. Чим більша кількість одиниць замовляється одночасно, тим менше замовлень необхідно зробити за рік, таким чином можна зменшити витрати на виконання замовлень. Однак, коли робиться менша кількість замовлень за рік, необхідно мати більший середній запас, що веде до збільшення витрат на зберігання товарів. Для досягнення балансу між кількістю замовлень за рік та витратами на зберігання необхідно розрахувати оптимальний економічний розмір замовлення. Розрахуємо EOQ за допомогою формули та таблиці.

Формула для визначення оптимального розміру товарів представлена наступним співвідношенням:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2D \times P}{H}}, \quad (3.1)$$

де EOQ – економічний розмір замовлення;

D – загальні потреби (одиниць) упродовж певного періоду;

P – витрати на розміщення одного замовлення;

H – витрати на зберігання одиниці запасу впродовж певного періоду.

Визначимо EOQ печива «Марія» за наступних умов:

- вартість подання одного замовлення (P) складає 50 грн.;
- річна потреба в матеріалі (D) – 2680 шт.;
- ціна одиниці запасу – 350 грн.;
- річна вартість зберігання на складі дорівнює 40 грн. за одиницю;
- вартість капіталу для компанії – 15%.

Алгоритм розрахунку див. у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Алгоритм розрахунку оптимального розміру замовлення на КП
«Комбінат громадського харчування» за методом використання формули**

№	Зміст операції	Результат
1.	Визначимо розмір витрат на зберігання одиниці запасу (350*0,15+40)	92,5 грн
2.	Обрахуємо економічний розмір замовлення	142 рази

	$\sqrt{\frac{2 \times 2680 \times 350}{92,5}}$	
3.	Розрахуємо кількість замовлень протягом року (2 680/142)	19 шт.

Джерело: розроблено автором

Таким чином, для уникнення дефіциту печива «Марія» у процесі виробництва оптимальний розмір замовлення становить 142 разів на рік, по 19 шт. в кожній поставці.

Табличний метод. Складемо таблицю (3.2) для визначення суми витрат, пов'язаних зі збереженням запасів за умови здійснення замовлень різними партіями від 10 до 100 шт. в замовленні.

Таблиця 3.2

Розрахунок оптимального розміру замовлення на КП «Комбінат громадського харчування» за табличним методом

Розмір зам-ня, шт.	Сер. запас, шт.	К-сть зам-нь на поставку	Річна вартість зберігання запасів, грн.	Річна вартість виконання замовлення, грн.	Сукупні витрати, грн.
1	2= Ст.1/2	3=2 680 шт./Ст.1	4=92,5грн/шт.*Ст.2	5=50,00грн/зам-ня*Ст.3	6=Ст.4+Ст5
10	5	268,0	462,5	13 400,0	13 862,5
20	10	134,0	925,0	6 700,0	7 625,0
30	15	89,3	1 387,5	4 466,7	5 854,2
40	20	67,0	1 850,0	3 350,0	5 200,0
50	25	53,6	2 312,5	2 680,0	4 992,5
60	30	44,7	2 775,0	2 233,3	5 008,3
70	35	38,3	3 237,5	1 914,3	5 151,8
80	40	33,5	3 700,0	1 675,0	5 375,0
90	45	29,8	4 162,5	1 488,9	5 651,4
100	50	26,8	4 625,0	1 340,0	5 965,0

Джерело: розроблено автором

Виконавши розрахунки, можемо зробити висновок, що оптимальним буде замовлення у розмірі 50 одиниць у партії, оскільки сукупні витрати на їх придбання є найнижчими – 4 992,50грн.

Ведення обліку на КП «Комбінат громадського харчування» здійснюється за допомогою програмного продукту «1С: Бухгалтерія». В усіх бухгалтерських програмах класу «1С: Бухгалтерія» й інших реалізований принцип подвійного запису обробки облікових даних, що дає змогу бухгалтеру бути впевненим у достовірності проведених розрахунків й представленої звітної інформації. В

універсальних комп'ютерних програмах виключно факт формування первинних документів ініціює подальшу обробку інформації, яка в них міститься.

Так як КП «Комбінат громадського харчування» вже використовує найбільш ефективну версію програмного забезпечення, для підвищення рівня автоматизації облікового процесу доцільним буде розробити нові модулі відповідно до виду діяльності підприємства.

Одним із видів діяльності КП «Комбінат громадського харчування» є торговельна діяльність у сфері оптової та роздрібної торгівлі, тому важливим залишається питання правильного та своєчасного виявлення застарілих товарів та кредиторської заборгованості, що дозволить підприємству уникнути небажаних витрат.

У ході дослідження виявлено, що найефективнішим було б запропонувати створення нових модулів в середовищі 1С – документів «Відомість обліку товарів» та «Відомість кредиторської заборгованості». Для впровадження інновацій, необхідно дотримуватись алгоритму дій, наведеного на рис. 3.4.

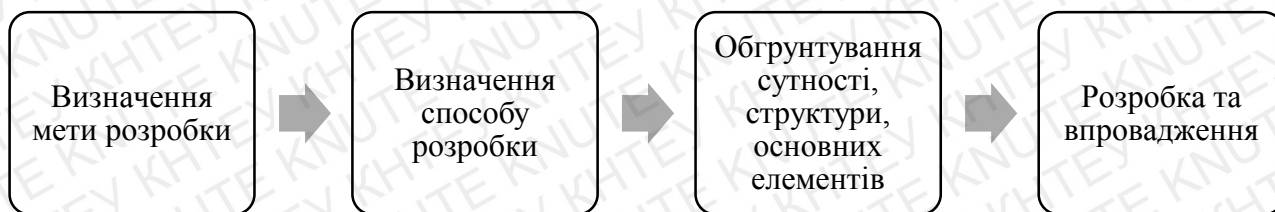


Рис. 3.4. Алгоритм впровадження інновацій в інформаційну систему

Джерело: розроблено автором

Розглянемо модуль «Відомість обліку товарів».

Мета: спрощення процесу бухгалтерського обліку та контролю за надходженням та вибуттям товарів.

Сутність полягає у відображенні товарів за часом їх надходження на склади підприємства з метою виявлення застарілих товарів.

Електронна форма документу має сталу кількість стовбців, так звана «шапка» буде містити його назву, можливість вибору періоду, за який

необхідно сформувати документ, а також складу та конкретної товарно-матеріальної цінності (див. рис. 3.5).

КП "Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки"									
Відомість обліку товарів									
Період: 01.01.2018 - 31.01.2018									
Склад:									
ТМЦ:									
ТМЦ	Склад	Надходження			Вибуття			Залишок	
		Дата надходження	Сума	Кількість	Дата вибуття	Сума	Кількість	Сума	Кількість
...									
Вода сильногазована "Моршинська" 0,5 л	Склад №1	15.01.2018	525	75				525	75
Вода сильногазована "Моршинська" 0,75 л	Склад №1	25.12.2017	400	40	02.01.2018	200	20	200	20
Вода сильногазована "Моршинська" 1,5 л	Склад №1	20.01.2018	550	50				550	50
Вода слабогазована "Моршинська" 0,5 л	Склад №1	15.01.2018	450	75				450	75
Вода слабогазована "Моршинська" 0,75 л	Склад №1	25.12.2017	360	40				360	40
Вода слабогазована "Моршинська" 1,5 л	Склад №1	20.01.2018	350	50				350	50
Вода негазована "Моршинська" 0,5 л	Склад №1	15.01.2018	375	75	16.01.2018	250	50	125	25
Вода негазована "Моршинська" 0,75 л	Склад №1	25.12.2017	320	40				320	40
Вода негазована "Моршинська" 1,5 л	Склад №1	20.01.2018	450	50				450	50
...									

Рис. 3.5. Документ «Відомість обліку товарів»

Джерело: розроблено автором

Так, натиснувши «Сформувати» користувач зможе побачити перелік товарів у алфавітному порядку, дату їх надходження, суму та кількість. Також відображаються сума та кількість вибуття. Користувач має змогу відфільтрувати товари безпосередньо у модулі за кожною назвою стовбця, аби задовольнити свої інформаційні потреби. Модуль дозволить наочно визначити, які товари є найбільш застарілими та на які товари необхідно нараховувати резерв під знецінення.

Розглянемо модуль «Відомість обліку кредиторської заборгованості».

Мета: покращення системи управлінського обліку, що дозволить виявляти прострочену заборгованість і вживати заходів щодо її стягнення.

Сутність полягає у відображенні переліку контрагентів, договорів, укладених з ними, термінів їх дії, неоплачених сум за договорами та крайніх строків їх погашення.

Електронна форма документу має сталу кількість стовбців, так звана «шапка» буде містити його назву, можливість вибору періоду, за який

необхідно сформувати документ, а також конкретного контрагенту та договору (див. рис. 3.6).

КП "Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки"									
Відомість обліку кредиторської заборгованості									
Період: 01.01.2018 - 31.01.2018									
Контрагент:									
Договір:									
Контрагент	Договір	Дата укладання	Термін дії	Виникнення заборгованості		Погашення заборгованості		Залишок заборгованості	
				Сума	Дата виникнення	Сума	Дата погашення	Сума	Строк погашення
Аква-груп ТОВ	Договір №132-РП	02.02.2017	01.02.2022	125 000	14.08.2018	75 000	20.08.2018	50 000	20.11.2018
Аквантіс ТОВ	Договір №72	05.08.2017	04.08.2022	50 000	21.10.2018	10 000	25.10.2018	40 000	25.12.2018
Атлан ТОВ	Договір №15	12.05.2018	11.05.2023						
Бабенко П. І. ФОП	Договір №21-У	25.03.2018	24.03.2023	32 000	25.09.2018			32 000	25.11.2018
Бриз ТОВ	Договір №3-нп	27.09.2018	26.09.2023						
Бикова М. О. ФОП	Договір №б/н	16.04.2018	15.04.2023	32 000	26.09.2018			32 000	26.11.2018
Віндорф ТОВ	Договір №003	14.07.2018	13.07.2023						
...									

Рис. 3.6. Документ «Відомість обліку кредиторської заборгованості»

Джерело: розроблено автором

Так, натиснувши «Сформувати» користувач зможе побачити перелік контрагентів у алфавітному порядку, договори, термін їх дії, строки погашення заборгованості. Користувач має змогу відфільтрувати інформацію безпосередньо у модулі за кожною назвою стовбця. Модуль дає можливість відслідковувати терміни погашення кредиторської заборгованості, терміни дії договорів, що дозволить управлінському персоналу приймати рішення щодо ухвалення графіку вчасного погашення такої заборгованості.

На етапі впровадження відбувається безпосередньо програмування модуля та його запуск в систему. Надалі користувачі ознайомлюються з особливостями його роботи. Розроблені документи можемо знайти в програмному продукті, слідуючи схемі, що подана нижче (див. рис. 3.7).

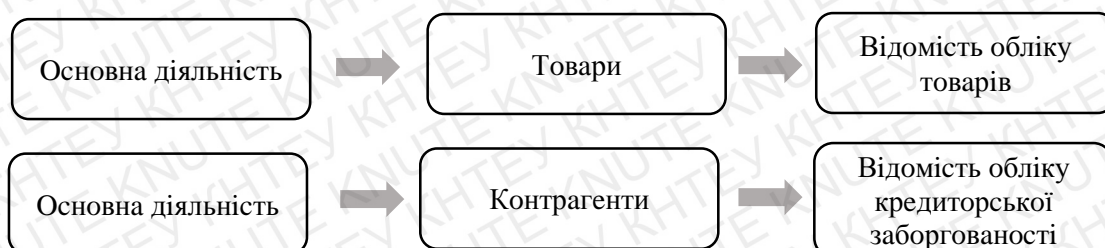


Рис. 3.7. Місце документів «Відомість обліку товарів» та «Відомість обліку кредиторської заборгованості» у системі 1С

Джерело: розроблено автором

Із вищезазначеного випливає, що у сучасних умовах розвитку питання удосконалення обліку надходження товарів на підприємство постає дуже гостро. На сьогодні не існує єдиної нормативно-правової бази, виникає потреба в покращенні методики обліку та застосування найновіших версій автоматизованої форми обліку тощо. Шляхи вирішення проблеми автоматизації є різноманітними, у роботі було обрано метод удосконалення існуючої інформаційної бази.

Висновки за розділом 3

Необхідність удосконалення обліку надходження товарів на КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» дала можливість зробити наступні висновки:

1. Управлінський облік КП «Комбінат громадського харчування» нерегламентований та знаходиться на низькому рівні розвитку. З метою досягнення стратегічних цілей підприємству необхідно систематизувати управлінську звітність, що є передумовою ефективного процесу реалізації. У роботі було розраховано оптимальний обсяг замовлення, що дозволить підприємству раціонально використовувати наявні ресурси.

2. Рівень якості інформаційних технологій, що використовує підприємство в процесі функціонування, є передумовою ефективного ведення управлінського та бухгалтерського обліку. Аналіз шляхів удосконалення обліку надходження товарів дозволяє виділити два основні напрями: придбання удосконаленої версії програмного продукту або розробка нових модулів, відповідно до виду діяльності. У роботі було обрано другий та запропоновано створення нових модулів в середовищі 1С – документів «Відомість обліку товарів» та «Відомість обліку кредиторської заборгованості». Метою їх

впровадження є спрощення процесу бухгалтерського та управлінського обліку на КП «Комбінат громадського харчування».

ВИСНОВКИ

У результаті проведення дослідження та критичного розгляду основних аспектів та проблем теорії обліку процесу надходження товарів зроблено наступні висновки та розроблені пропозиції:

1. Товари є важливою і значною частиною активів підприємства, що необхідні для здійснення діяльності у сфері оптової та роздрібної торгівлі. Дослідивши питання визначення економічної сутності виявили проблему неоднозначного трактування терміну «товари». Спираючись на результати аналізу думок вчених було висловлено власне судження: виробничі запаси - це продукт діяльності людської праці разом із природою або без неї, що виробляється для продажу і дає змогу задовольнити потреби людини.

2. Основним нормативним документом з обліку товарів є П(С)БО 9 «Запаси», у разі ведення бухгалтерії за міжнародними стандартами - МСБО 2 «Запаси». Аналіз інших нормативно-правових документів свідчить про їх велику кількість, але й водночас про узагальнений характер, деякі питання в яких залишають не вирішеними. Також можна зробити висновок про наближеність вітчизняних стандартів до міжнародних, що з одного боку є позитивним, а з іншого є не доречним, оскільки не відповідає запитам наших підприємств. Тому важливим фактором є удосконалення нормативно-правової бази із врахуванням національних особливостей та потреб підприємств.

3. Для дослідження питання обліку та оподаткування операцій з надходження товарів було обране КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки». Виконаний детальний аналіз фінансових показників підприємства дозволяє встановити, що компанія є беззбитковою та має середній рівень фінансової стійкості та платоспроможності. Дослідження бухгалтерського обліку товарів на КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки» дозволяє стверджувати, що він здійснюється з використанням рахунку 28 «Товари» та його субрахунків відповідно до

загальноприйнятого плану рахунків. У роботі було запропоновано корегування робочого плану рахунків шляхом створення нових рахунків третього порядку.

4. Правильність нарахування податків є важливою частиною діяльності будь-якого підприємства, у тому числі торговельного, тому при придбанні товарів необхідно звертати увагу на податкові аспекти даної операції, аби уникнути небажаних наслідків недотримання податкового законодавства.

5. Високий рівень управлінського обліку підприємства є передумовою прийняття ефективного управлінського рішення. Під час дослідження управлінського обліку виявлено необхідність в удосконаленні системи управлінської звітності. У роботі розроблено форми управлінської звітності, які призначені для допомоги директору та керівникам підрозділів у плануванні та здійсненні операцій з товарами.

6. У сучасних умовах розвитку питання удосконалення обліку надходження товарів на підприємство постає дуже гостро. У роботі було проаналізовано різні шляхи вирішення проблеми автоматизації та для розробки обрано метод удосконалення існуючої інформаційної бази. Так, створено нові модулі в середовищі 1С – документи «Відомість обліку товарів» та «Відомість обліку кредиторської заборгованості», що дасть можливість ефективніше проводити аналіз кредиторської заборгованості за постачальниками, а також щодо термінів утворення заборгованості або термінів її можливого погашення, що дозволить своєчасно виявляти прострочену заборгованість і вживати заходів щодо її стягнення.

7. Запропоновані шляхи удосконалення обліку операцій з надходження товарів сприятимуть більш повному та об'єктивному відображенню торгових операцій у бухгалтерському обліку підприємств роздрібною торгівлі, а саме від цього залежить ефективність та оперативність прийняття рішень щодо стратегії і тактики розвитку підприємства. Належно організований облік товарів має важливе значення для підвищення ефективності роботи підприємств, для забезпечення своєчасних і повних

розрахунків з бюджетом за податковими зобов'язаннями з податку на додану вартість.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамик О. В. Інформаційна технологія автоматизованого обліку запасів. / О. В. Адамик // «Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації». – 2018.
2. Адамович Н. П. Обліковуємо зіпсований товар: чи врятують норми? / Н. П. Адамович // «Податки та бухгалтерський облік». - 2016. - №70.
3. Белінська Т. А. Особливості автоматизації облікового процесу / Т. А. Белінська // «Агросвіт». – 2018 - №14.
4. Бикова А. Н. Інвентаризація-2016: нововведення та акценти / А. Н. Бикова // «Баланс». - 2016. - №85-86.
5. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль :ТНЕУ, 2016. – 480 с.
6. Бурлан С. А. Бухгалтерський облік (загальна теорія) : навч. посіб. / С. А. Бурлан, Н. В. Каткова. – Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2018. – 272 с.
7. Водоп'янова Е. Р. Ціна в євро, оплата в доларах / Е. Р. Водоп'янова // «Дебет-кредит». - 2016. - №14-15.
8. Волотковська Ю. М. Практикум з обліку товарів на зберіганні / Ю. М. Волотковська // «Баланс». - 2016. - №99.
9. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
10. Грибовська Ю. М. Інвентаризація: порядок проведення та відображення результатів / Ю. М. Грибовська. // Статистичне та експертно-аналітичне забезпечення управління сталим розвитком економіки і соціальної сфери : матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції. – 2017.
11. Давидюк Т. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392 с

12. Даньків Й. Я. Облік, аналіз, аудит, звітність та оподаткування в умовах глобалізації економіки: монографія / Й. Я. Даньків // «Говерла», - 2018.
13. Державна служба статистики. Показники статистики діяльності підприємств. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
14. Дерій І. С. Організація обліку надходження товарів у системі управління підприємства / І. С. Дерій // «Ватра». – 2019. - №72.
15. Дехтяр Н. А. Управління оборотними активами підприємства / Н. А. Дехтяр, О. В. Дейнека, Т. М. Черноус. // «Економіка і суспільство». – 2017.
16. Добрунік Т. П. Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств / Т. П. Добрунік // «Економіка та суспільство». – 2017 - №13.
17. Дорош Н. І. Організаційні аспекти внутрішнього контролю та зовнішнього аудиту товарів на підприємствах роздрібної торгівлі / Н. І. Дорош // «Бухгалтерія та фінанси». – 2019 - №1 (83).
18. Дунаєва М. В. Удосконалення організації обліку запасів підприємств / М. В. Дунаєва // Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації : матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції – 2018.
19. Єгорова Ю. Р. Коригування митних платежів та ПДВ при імпорті / Ю. Р. Єгорова. // «Дебет-Кредит». – 2018. – №14.
20. Жданова Я. О. Сутність та нормативне регулювання обліку запасів / Я. О. Жданова // Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством : матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції – 2018.
21. Журавель К. О. Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту товарів для своєчасного виявлення загроз в системі управління економічною безпекою підприємства / К. О. Журавель // «Економічна наука». – 2019.

22. Зюкова М. М. Теоретичні аспекти обліку запасів підприємства // М. М. Зюкова, В. Л. Вороніна, І. О. Сіроштан // Економічний розвиток держави та її соціальна стабільність: матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції, - 2018.
23. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 27.02.1993 р. № 147. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>.
24. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
25. Інструкція про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів затверджена Міністерством Статистики України №389 від 28.12.1996. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0013-97>.
26. Карпова В. Положення про уцінку товарів скасовано: що далі? / В. Карпова // «Бухгалтерія». - 2016. - № 11 (1206).
27. Коблянська І. О. Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами / О. І. Коблянська, А. А. Сіренко, Г. Ю. Коблянська // «Modern Economics». - 2018. - № 7.
28. Кловська Ю. Фінзвітність 2017 / Ю. Кловська // «Дебет-Кредит». – 2018. – №7.
29. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посібник. – Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, – Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018.
30. Конституція України - Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80/>
31. Корягін М. В., Куцик П. О. Концептуальний розвиток методології бухгалтерського обліку : монографія / М. В. Корягін, П. О. Куцик. – Львів : Видавництво ЛКА, 2016. – 239 с.

32. Кучма Л. А. Сучасні програмні комплекси для обліку запасів // Л. А. Кучма // «Наукові горизонти». – 2018. - №6 (69).
33. Майстер Л. А. Місце запасів на підприємстві та проблеми їх визнання та оцінки в системі бухгалтерського обліку / Л. А. Майстер // «Східна Європа: економіка, бізнес та управління». – 2017. - №5 (10)
34. Макаренко А. П. Фінансовий облік 1. Навчальний посібник Видання 2-ге, доповнене, перероблене [гриф МОН України] / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Г.М. Безкоста. // Запоріжжя : ЗДІА,2017.. – 400с.
35. Максименко І. Я. Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торгівельним підприємством / І. Я. Максименко, Т. В. Вайло // «Інвестиції: практика та досвід». - 2016. - № 16.
36. Мариниченко В. М. Особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України / В. М. Мариниченко // «Інтернаука». – 2016.
37. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: затв. наказом М-ва фінансів України від 10.01.2007 №2. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z2063-13>
38. Мисечко Н. С. Облік товарів в торговельних підприємствах / Н. С. Мисечко // «Молодий вчений». – 2017.
39. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». URL: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001_ukr_2016.pdf.
41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». URL: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2002_ukr_2016.pdf.
42. Мірошниченко О.В. Проблеми та перспективи обліку торговельної діяльності / Мірошниченко О. В., Попович А. О. // «Молодий вчений». – 2018. – №10 (62).
43. Навроцький Н. О. Оцінка ефективності використання ресурсного потенціалу підприємства / Н. О. Навроцький // «Інтернаука». – 2017.

44. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

45. Олійник С.О. Інвентаризація в системі бухгалтерського обліку та напрями її вдосконалення / С.О. Олійник // «Інноваційні рішення в сучасній науці». – 2017. – №5.

46. Павленко О. П. Фінансовий аналіз оборотних активів та оптимізація джерел їх формування / О. П. Павленко, Г. Ю. Бурсук. // «Молодий вчений». – 2017. – №10.

47. Папиріна О. Інвентаризація товарів / О. Папиріна // «Бухгалтерія». - 2016. - №40 (1183).

48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій: затв. наказом М-ва фінансів України від 09.12.2011р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

49. Податковий кодекс України від 16.01.2003 № 436-ІУ. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" від 28.05.1999 № 137. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. наказом М-ва фінансів України від 20.10.1999 №246. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затв. наказом М-ва фінансів України від 08.10.1999 №237. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: затв. наказом М-ва фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. наказом М-ва фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 № 87. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних коштів»: затв. наказом М-ва фінансів України від 10.08.2000 №193. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів" від 24.12.2004 № 817. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.

58. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: затв. Постановою Кабінетом Міністрів України від 22.01.1996 р. №166. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>.

59. Порядок проведення дооцінки залишків матеріальних цінностей 31.05.1993 № 37-20/248/07-104. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0069-93>.

60. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. №996-XIV: Закон України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

61. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України: від 06.07.1995 № 265/95-ВР: Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>

62. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності: Наказ МЕСІУ від 22.05.2002 р. №145. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02>

63. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

64. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів від 28 лютого 2000 р. N 419. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>

65. Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів: Постанова Кабінету Міністрів України від 15.06.2006 № 833. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF>

66. Про ліцензування видів господарської діяльності: Закон України від 02.03.2015 № 222-VIII: Закон України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19>

67. Руєва О. О. Проблемні питання оцінки та контролю інвентаризації / О. О. Руєва. // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки: зб. наук. пр. – 2017. – №31.

68. Савченко Р. О. Запаси: особливості обліку та контролю / Р. О. Савченко // «Наукові горизонти». – 2018. - №6 (69).

69. Серова К. М. Підприємства роздрібної торгівлі: особливості обліку / К. М. Серова // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції. - 2019.

70. Сімон Г. С. Організація внутрішнього контролю запасів на підприємстві / Г. С. Сімон // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – 2017. - №23.

71. Скриньковський Р. П. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку / Р. Скриньковський // «Частина науки». – 2019.

72. Стоєва Т. А. Документування господарських операцій / Т. А. Стоєва. // «Організаційно-економічний механізм реалізації стратегічних напрямів АПК» : матеріали Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-

конференції студентів та магістрантів за підсумками наукових досліджень 2016 року. – 2016.

73. Стахов О. І. Аудит руху товарів на підприємствах роздрібною торгівлі / О. І. Стахов // «Молодий вчений». – 2018. -№4 (56).

74. Тараненко І. А. Нарахування резерву знецінення запасів у бухгалтерському обліку / І. А. Тараненко // «Сталий розвиток міст»: матеріали XII Всеукраїнської студентської науково-технічної конференції. - 2019.

75. Фоміна О. В. Управлінський облік у торгівлі : монографія / О. В. Фоміна. – Київ. : Київ.нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 470 с.

76. Хропун Л. О. Інвентаризація: бухгалтерський та податковий облік» / Л. О. Хропун, Ю. М. Граковський // «Вісник. Право знати все про податки і збори». - 2016. - №44.

77. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р. №435-IV. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

78. Чабанюк О. М. Обліку та оподаткування товарів: стан та перспективи розвитку / О. М. Чабанюк // «Економіка і суспільство». – 2017. - №13.

ДОДАТКИ

Додаток А



Рис. А. Обсяг реалізованої продукції, у т. ч. товарів, підприємствами України у період 2014 – 2018 рр.

Джерело: Державна служба статистики [13]

Порівняння методології визначення первісної вартості запасів

ОЦІНКА ПЕРВІСНОЇ ВАРТОСТІ ЗАПАСІВ			
П(С)БО 9 [51]		МСБО 2 [41]	
Ознака	Зміст	Ознака	Зміст
<i>Джерела надходження</i>	Придбання за плату: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству/установі; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.	<i>Витрати</i>	Витрати на придбання: ціна придбання; сума ввізного мита та інших податків; витрати на транспортування; витрати навантаження та розвантаження; інші витрати, пов'язані з придбанням; торговельні та інші знижки вираховуються при визначенні витрат на придбання;
	Виготовлення власними силами: виробнича собівартість;		Витрати на переробку запасів: охоплюють витрати, які прямо пов'язані з одиницями виробництва;
	Внесення до статутного капіталу: вартість, погоджена власниками;		Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.
	Одержання безоплатно: справедлива собівартість, з урахуванням вищенаведених витрат;		
	Обмін на подібні: балансова вартість переданих запасів;		
	Обмін на неподібні: справедлива вартість отриманих запасів.		

Джерело: розроблено автором

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та

№	Нормативний документ	Питання, що розкривають окремі аспекти теми випускної кваліфікаційної роботи
1	2	3
1.	НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [44]	Визначення мети, складу і принципів підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
2.	МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [40]	Основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.
3.	Закон України: Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні. від 16.07.99 р. №996-XIV, із змінами і доповненнями [60].	Визначення правових засад регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємстві.
4.	Податковий кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами і доповненнями [49].	Визначення загальних нормативних вимог до оподаткування операцій з надходження товарів.
5.	Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р. №435-IV, із змінами і доповненнями [77].	Обґрунтування поняття сторони та види зобов'язань, способи забезпечення виконання зобов'язань та відповідальність за невиконання зобов'язань.
6.	Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI, із змінами і доповненнями [39]	Аналіз відносин, пов'язаних із справлянням митних платежів.
7.	Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV із змінами і доповненнями [10]	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини.
8.	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [41]	Визначено основні нормативні засади процедур оцінки операцій з надходження товарів та аудиту основних операцій з формуванням та використанням операцій з надходження товарів.
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» від 28.05.1999 № 137, із змінами і доповненнями [50]	Визначення правил, яких потрібно дотримуватись при виправленні помилок у фінансовій звітності.

оподаткування об'єкту дослідження

Продовження додатку В

1	2	3
10.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. наказом М-ва фінансів України від 20.10.1999 №246, із змінами і доповненнями [51].	Визначення поняття товарів, їх оцінки при надходженні, вибутті та на дату балансу, а також інші питання, пов'язані з товарними операціями. Обґрунтування значення основних термінів.
11.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затв. наказом М-ва фінансів України від 08.10.1999 №237, із змінами і доповненнями [52].	Визначення методологічних засад формування у бухгалтерському обліку підприємства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.
12.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: затв. наказом М-ва фінансів України від 31.01.2000 р. № 20, із змінами і доповненнями [53].	Визначення методологічних засад формування в бухгалтерському обліку підприємства інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.
13.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. наказом М-ва фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, із змінами і доповненнями [54].	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку підприємства інформації про його доходи в результаті проведення товарних операцій.
14.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : затв. наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 № 87, із змінами і доповненнями [55].	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Застосування положення для організації обліку витрат, пов'язаних з операціями надходження товарів та розрахунків з їх постачальниками.
15.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних коштів»: затв. наказом М-ва фінансів України від 10.08.2000 №193, із змінами і доповненнями [56].	Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.
16	Конституція України – Закон від 28.06.1996р. №254к/96-ВР [30]	Загальні засади функціонування підприємства.

Продовження додатку В

1	2	3
17.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій: затв. наказом М-ва фінансів України від 09.12.2011р., із змінами і доповненнями [48].	Призначення і порядок ведення необхідних рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації методом подвійного запису .
18.	Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: затв. наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999р. №291, із змінами і доповненнями [24].	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб.
19.	Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість затвержені постановою Кабінету Міністрів України від 27 лютого 1993 р. № 147, із змінами і доповненнями [23].	Надана методологія розрахунку податку на додану вартість та суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість, яка є невід'ємною частиною в розрахунках з постачальниками та надходженими товарами.
20.	Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: затв. Постановою Кабінетом Міністрів України від 22.01.1996 р. №166, із змінами і доповненнями [58].	Встановлення механізму визначення на підприємстві розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, крім дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей.
21.	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: затв. наказом М-ва фінансів України від 10.01.2007 №2, із змінами і доповненнями [37].	Відображення особливостей оцінки товарів та облік вибуття товарів.
22.	Наказ МЕСІУ "Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності" від 22.05.2002 р., із змінами і доповненнями [62].	Забезпечення єдиного підходу до складу і класифікації витрат підприємств торгівлі і громадського харчування та застосування методики їх планування в торговельній діяльності.

23.	Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 р. № 879, із змінами і доповненнями [63].	Порядок проведення інвентаризації товарів та оформлення її результатів.
24.	Положення (стандар) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» від 24.12.2004 №817 [57]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зменшення корисності активів та її розкриття у фінансовій звітності.
25.	Постанова від 28.02.2000р. №419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» [64]	Визначено порядок подання фінансової звітності підприємства.
26.	Порядок проведення дооцінки залишків матеріальних цінностей 31.05.1993 №37-20/248/07-104 зі змінами і доповненнями [59]	Встановлює порядок дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей на підприємстві.
27.	Інструкція про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів затверджена Міністерством Статистики України N 389 від 28.12.1996 [25]	Визначення методологічних підходів щодо обліку роздрібного товарообороту.
28.	Закон України: Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг від 06.07.1995 № 265/95-ВР [61]	Визначає правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг.
29.	Закон України: Про ліцензування видів господарської діяльності від 02.03.2015 № 222-VIII [66]	Регулює суспільні відносини у сфері ліцензування видів господарської діяльності, визначає виключний перелік видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню, встановлює уніфікований порядок їх ліцензування, нагляд і контроль у сфері ліцензування, відповідальність за порушення законодавства у сфері ліцензування видів господарської діяльності.
30.	Постанова Кабінету Міністрів України: Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів від 15.06.2006 № 833 [65]	Визначає правила провадження торговельної діяльності та торговельного обслуговування.

Продовження додатку В

Джерело: розроблено автором

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування

№	Джерело	Проблемні питання, що розкрито в статті (монографії, тезах тощо) та стосуються окремих аспектів теми випускної кваліфікаційної роботи
1	2	3
1.	Адамик О. В. «Інформаційна технологія автоматизованого обліку запасів» [1]	Сутність інформаційної технології та значення впровадження автоматизованого обліку запасів.
2.	Адамович Н. П. «Обліковуємо зіпсований товар: чи врятують норми?» [2]	Організація обліку зіпсованих товарів, а саме: встановлення норм списання товарів, документальне оформлення, пошук винних осіб, необхідність нарахування податкового зобов'язання з ПДВ.
3.	Белінська Т. А. «Особливості автоматизації облікового процесу» [3]	Автоматизації облікового процесу для ефективного управління підприємством. Організація автоматизації обліку.
4.	Бикова А. Н. «Інвентаризація-2016: нововведення та акценти» [4]	Організація та основні правила проведення інвентаризації. Порядок інвентаризації запасів. Перевірка та оформлення її результатів.
5.	Водоп'янова Е. Р. «Ціна в євро, оплата в доларах» [7]	Вплив зміни валюти розрахунку на особливості обліку суб'єкта резидента.
6.	Волотковська Ю. М. «Практикум з обліку товарів на зберіганні» [8]	Облік надходження товару на склад зберігача, особливості переданих товарів у поклажодавця. Їх документальне оформлення.
7.	Грибовська Ю. М. «Інвентаризація: порядок проведення та відображення результатів» [10]	Порядок проведення інвентаризації на підприємствах агропромислового комплексу та особливостей відображення в обліку виявлених недостач, надлишків та пересортиці.
8.	Дерій І. С. «Організація обліку надходження товарів у системі управління підприємства» [14]	Послідовність функціональних операцій, за умови виконання яких підприємство буде у повному обсязі забезпечено предметами і засобами праці необхідної кількості та належної якості й матиме можливість для безперебійного провадження своєї діяльності.
9.	Дехтяр Н. А. «Управління оборотними активами підприємства» [15]	Сутність та складові управління оборотними активами підприємства, оцінка ефективності системи управління оборотними активами
10.	Добрунік Т. П. «Сучасна проблематика обліку фінансових результатів діяльності торговельних підприємств» [16]	Науково-методичні підходи до формування фінансових результатів, визначено сутність фінансових результатів, їх види за класифікаційними ознаками та особливості обліку на торговельних підприємствах.
11.	Дорош Н. І. «Організаційні аспекти внутрішнього контролю та зовнішнього аудиту товарів на підприємствах роздрібно торгівлі» [17]	Організаційні аспекти внутрішнього контролю та зовнішнього аудиту товарів на підприємствах роздрібно торгівлі.

Продовження додатку Г

1	2	3
12.	Дунаєва М. В. «Удосконалення організації обліку запасів підприємств» [18]	Удосконалення організації обліку запасів підприємств.
13.	Єгорова Ю. Р. «Коригування митних платежів та ПДВ при імпорті» [19]	Сутність операцій з коригування суми мита, що входять до первісної вартості товарів.
14.	Жданова Я. О. «Сутність та нормативне регулювання обліку запасів» [20]	Сутність та нормативне регулювання обліку запасів на підприємстві.
15.	Журавель К. О. «Методичні підходи до проведення внутрішнього аудиту товарів» [21]	Мета та завдання проведення внутрішнього аудиту товарів.
16.	Зюкова М. М. «Теоретичні аспекти обліку запасів підприємства» [22]	Теоретичні аспекти обліку запасів підприємства.
17.	Карпова В. «Положення про уцінку товарів скасовано: що далі?» [26]	Аналіз ситуації в обліку після відміни «Положення про уцінку товарів», адже документа, в якому б містились усі особливості обліку немає.
18.	Коблянська І. О. «Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами» [27]	Теоретичні, методичні та практичні питання бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами. Питання актуальності правильного ведення обліку та внутрішнього контролю запасів на підприємстві.
19.	Кловська Ю. «Фінзвітність 2017» [28]	Особливості відображення товарів у фінансовій звітності підприємства
20.	Кононова О. Є. «Організація бухгалтерського обліку» [29]	Посібник присвячено розкриттю особливостей організаційних аспектів бухгалтерського обліку.
21.	Корягін М. В «Концептуальний розвиток методології бухгалтерського обліку» [31]	Визначення основних концептуальних підходів організації бухгалтерського обліку на підприємстві
22.	Кучма Л. А. «Сучасні програмні комплекси для обліку запасів» [32]	Висвітлено питання сучасних програмних комплексів для обліку запасів на підприємстві.
23.	Майстер Л. А. «Місце запасів на підприємстві та проблеми їх визнання та оцінки в системі бухгалтерського обліку» [33]	Економічна сутність поняття «запаси», їх склад, умови визнання та оцінка згідно із чинним законодавством.
24.	Максименко І. Я. «Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торговельним підприємством» [35]	Обґрунтовано, що ефективний механізм управління товарними запасами торговельного підприємства дає змогу в повному обсязі реалізувати цілі та завдання, які стоять перед торговельним підприємством.

Продовження додатку Г

1	2	3
25.	Мариниченко В. М. «Особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України» [36]	Досліджено особливості організації процесу організації обліку товарів на підприємствах України.
26.	Мисечко Н. С. «Облік товарів в торговельних підприємствах» [38]	Особливості обліку товарів в торговельних підприємствах. Організації обліку в торговельних підприємствах.
27.	Мірошниченко О. В «проблеми та перспективи обліку торговельної діяльності» [42]	Практичні проблеми обліку торговельної діяльності. Перспективи обліку торговельної діяльності.
28.	Навроцький Н.О. «Оцінка ефективності використання ресурсного потенціалу підприємства» [43]	Методологія обрахунку показників, що характеризують ефективність використання фінансових ресурсів
29.	Олійник С.О. «Інвентаризація в системі бухгалтерського обліку та напрями її вдосконалення» [45]	Сутність, мета та завдання інвентаризації, класифікація за різними класифікаційними ознаками.
30.	Павленко О.П. «Фінансовий аналіз оборотних активів та оптимізація джерел їх формування» [46]	Необхідності системного аналізу і оптимізації джерел формування оборотних активів
31.	Папіріна О. «Інвентаризація товарів» [47]	Ціль інвентаризації запасів, у тому числі товарів. Перевірка достовірності даних бухгалтерського обліку про їх наявність та оцінку. Вплив проведеної інвентаризації на розмір прибутку(збитку) підприємства .
32.	Руєва О. «Проблемні питання оцінки та контролю інвентаризації» [67]	Визначення точного місця та реальної ролі інвентаризації для забезпечення ефективності та ефективності господарської діяльності суб'єктів господарювання
33.	Савченко Р. О. «Запаси: особливості обліку і контролю» [68]	Теоретичних аспектів обліку та контролю запасів на підприємстві.
34.	Серова К. М. «Підприємства роздрібно торгівлі: особливості бухгалтерського обліку» [69]	Особливості бухгалтерського обліку на підприємствах, що займаються роздрібно торгівлею.
35.	Сімон. Г. С. «Організація внутрішнього контролю запасів на підприємстві» [70]	Основні елементи організації внутрішнього контролю запасів, завдання контролю запасів за етапами господарського контролю.
36.	Скриньковський Р. «Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку» [71]	Особливості використання інформаційних технологій в організації бухгалтерського обліку на підприємстві.
37.	Стоєва Т.А. «Документування господарських операцій» [72]	Сутність документування господарських операцій, в тому числі, з товарами

Продовження додатку Г

1	2	3
38.	Стахов О. І. «Аудит руху товарів на підприємствах роздрібної торгівлі» [73]	Сутність організації аудиту руху товарів на підприємствах роздрібної торгівлі. Основні завдання та методи перевірки. Рекомендації щодо планування аудиторської перевірки відповідно до міжнародних стандартів.
39.	Тараненко І. А. «Нарахування резерву знецінення запасів у бухгалтерському обліку» [74]	Значення та важливість нарахування резерву знецінення запасів у бухгалтерському обліку
40.	Фоміна О. В. «Управлінський облік в торгівлі» [75]	Значення системи управлінського обліку для підприємств торгівлі.
41.	Хропун Л. О. «Інвентаризація: бухгалтерський та податковий облік» [76]	Особливості та обов'язковість проведення інвентаризації. Строки порядок її здійснення. Оформлення результатів, відображених в бухгалтерському та податковому обліку.
42.	Чабанюк О. М. «Облік та оподаткування товарів: стан та перспективи розвитку» [78]	Стан товарообігу підприємств торгівлі.

Джерело: розроблено автором

Організаційна структура КП «Комбінат громадського харчування»

Джерело: розроблено автором на основі даних підприємства

“Затверджено”
Постановою правління
Сарненської РСС

від “08” лютого 2018 року
№ 07

СТАТУТ
КООПЕРАТИВНОГО ПІДПРИЄМСТВА

Комбінат громадського харчування
Сарненської райспоживспілки

НОВА РЕДАКЦІЯ

м. Сарни – 2018 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Сарненська районна спілка споживчих товариств є засновником Кооперативного підприємства Комбінат громадського харчування (надалі підприємство)

Засновник Сарненська райспоживспілка (код ЄДРПОУ 01764372), юридична адреса: 34500, Рівненська область, м.Сарни, вул.Широка,1

1.2. Сарненська райспоживспілка є правонаступником спільного підприємства Комбінат громадського харчування.

1.3. Кооперативне підприємство Комбінат громадського харчування є юридичною особою, керується в своїй діяльності Законом України “Про споживчу кооперацію”, іншими законодавчими актами України, цим Статутом, має відокремлене майно, самостійний баланс, свій фірмовий бланк, печатку з своїм найменуванням, штамп, поточний, валютний та інші рахунки в установах банку, дії на принципах повного господарського розрахунку.

1.4. Підприємство знаходиться за адресою: вул. Широка, 1 м. Сарни

1.5. Скорочена назва: КП Комбінат громадського харчування.

1.6. Метою діяльності підприємства є забезпечення потреб у товарах, роботах, послугах членів споживчих товариств, інших громадян, підприємств, організацій, установ споживчої кооперації України та позасистемних споживачів на основі раціонального використання виробничих потужностей, наявних ресурсів та доходів.

2. ЗАВДАННЯ ТА ПРЕДМЕТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Завданнями підприємства є:

2.1.1. Акумуляування частини фінансових, матеріальних і трудових ресурсів Засновника на принципах добровільності, взаємодопомоги для господарювання з метою ефективного виконання завдань Сарненської РСС, визначених її Статутом і Законом України “Про споживчу кооперацію”, поліпшення економічного і соціального становища Засновника;

2.1.2. Соціальний розвиток трудового колективу, створення сприятливих умов для високопродуктивної праці, поліпшення умов побуту та відпочинку працівників, проведення заходів по охороні навколишнього середовища;

2.1.3. Розвиток нових форм і методів взаємовигідних зовнішньо-економічних, зв'язків, торгово-економічного та науково-технічного співробітництва Підприємства з іноземними фірмами;

2.1.4. Наповнення ринку товарами, роботами та послугами;

2.1.5. Забезпечення збереження колективної власності споживчої кооперації;

2.2. Підприємство здійснює такі види діяльності.

2.2.1. Громадське харчування і харчування школярів, комерційна, торгівельна, торгівельно-закупівельна, постачально-збутова та посередницька діяльність. Оптова й роздрібна реалізація продукції власного і невідомого виробництва, комісійна й комерційна торгівля, в т.ч. через мережу власних магазинів, торгівельних точок, складів, баз, консигнаційних складів тощо. Торгівельна діяльність у сфері оптової, роздрібно торгівлі та громадського харчування щодо реалізації продовольчих і непродовольчих товарів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, інших підакцизних товарів, включаючи створення торгівельної мережі для реалізації продукції;

2.2.2. Виробництво, переробка, закупівля й реалізація (у тому числі у формі бартеру) продукції виробничо-технічного призначення, товарів народного споживання, всіх видів нафтопродуктів, морепродуктів, сільськогосподарської та харчової продукції. Закупівля сільськогосподарської продукції у населення (у т.ч. за готівку);

2.2.3. Виробництво, заготівля, переробка, оптова та роздрібна реалізація сільгосппродукції і сировини, продуктів її переробки, ведення підсобного сільського господарства;

2.2.4. Виробництво борошна, комбікормів, білково-вітамінних добавок, круп та виробів з них, їх реалізація юридичним та фізичним особам;

2.2.5. Виготовлення та реалізація хлібопекарської продукції, виробництво та реалізація хліба, хлібобулочних, макаронних, кондитерських, ковбасних виробів, безалкогольних напоїв та інших товарів народного споживання;

2.2.6. Розвиток сфери громадського харчування, відкриття та утримання власних кафе, барів, ресторанів;

2.2.7. Збирання, заготівля, переробка і продаж брухту та відходів кольорових та чорних металів;

2.2.8. Збирання, концентрація, переробка та реалізація макулатури, вторинних текстильних матеріалів, склобою, гуми, в тому числі зношених шин, відходів полімерних товарів, в тому числі полімерних товарів, в тому числі поліетилену, кісток, сичугів, шкіряної, хутрової, кишкової, волосної, рибокопильної, лікарсько-технічної сировини, дикорослих плодів, ягід, грибів;

2.2.9. Виготовлення та реалізація виробів із дерева, металу та полімерних матеріалів, корпусних та м'яких меблів;

2.2.10. Упровадження науково-технічних досягнень;

2.2.11. Надання послуг у галузі маркетингу, менеджменту, підготовки кадрів, пошук ділових партнерів у власних інтересах та інтересах третіх осіб. Надання комерційних і посередницьких та представницьких послуг, платних сервісних послуг юридичним та фізичним особам. Рекламна діяльність і дослідження кон'юнктури ринку.

2.2.12. Виконання посередницьких комерційних послуг виробничого і невиробничого характеру, здійснення угод по експорту-імпорту;

2.2.13. Проведення міжнародного, культурного, спортивного обміну, виставок, ярмарків, аукціонів. Здійснення виставкової діяльності та надання послуг у галузі виставкової діяльності;

2.2.14. Надання послуг по зберіганню, складуванню, завантаженню та розвантаженню транспортних засобів та надання транспортно-експедиційних послуг;

2.2.15. Надання транспортних послуг по доставці своєї продукції;

2.2.16. Ведення операційної оренди;

2.2.17. Операції, пов'язані з імпортом та експортом товарів, робіт, послуг, здійснення зовнішньоекономічної діяльності. Товарообмінні (бартерні) операції відповідно до чинного законодавства;

2.2.18. Всі інші види діяльності, які не заборонені чинним законодавством України;

2.3. Для здійснення окремих видів діяльності Підприємство отримує у встановленому чинним законодавством порядку спеціальні дозволи (ліцензії, сертифікати).

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

Підприємство	Кооперативне підприємство "КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2015 01 01 01764596
Територія	РІВНЕНСЬКА	за КОАТУУ	5625410100
Організаційно-правова форма господарювання	Підприємство споживчої кооперації	за КОПФГ	185
Вид економічної діяльності	Постачання інших готових страв	за КВЕД	56.29
Середня кількість працівників	1 131		
Адреса, телефон	вулиця ШИРОКА, буд. 1, м. САРНИ, САРНЕНСЬКИЙ РАЙОН, РІВНЕНСЬКА обл., 34500	34324	
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)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 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	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	2	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 604	1 479
первісна вартість	1011	3 391	3 434
знос	1012	1 787	1 955
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	-	150
інші фінансові інвестиції	1035	3	3
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	1 608	1 632
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	504	847
Виробничі запаси	1101	66	84
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	438	763
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 014	110
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24	36
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 526	2 747
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 526	2 747
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Ж

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 068	3 740
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 676	5 372

Назив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 497	2 738
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	12	12
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	190	156
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	347	358
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 046	3 264
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 162	1 096
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
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	1 162	1 096
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 579	490
розрахунками з бюджетом	1620	404	146
у тому числі з податку на прибуток	1621	121	7
розрахунками зі страхування	1625	108	99
розрахунками з оплати праці	1630	316	245
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	35	32
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	26	-
Усього за розділом III	1695	2 468	1 012
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	6 676	5 372

Керівник

БІЖИК Б.С.

Головний бухгалтер

ДЕНИСЮК Г.А.

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

Продовження додатку Ж

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

Підприємство	Кооперативне підприємство "КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2016 01 01 01764596
Територія	РІВНЕНСЬКА	за КОАТУУ	5625410100
Організаційно-правова форма господарювання	Підприємство споживчої кооперації	за КОПФГ	185
Вид економічної діяльності	Постачання інших готових страв	за КВЕД	56.29
Середня кількість працівників	1 81		
Адреса, телефон	вулиця ШИРОКА, буд. 1, м. САРНИ, САРНЕНСЬКИЙ РАЙОН, РІВНЕНСЬКА обл., 34500	34324	
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)			
Складено (зробити позначку "v" 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 звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	3	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 479	393
первісна вартість	1011	3 434	1 858
знос	1012	1 955	1 465
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	150	-
інші фінансові інвестиції	1035	3	1 126
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	1 632	1 519
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	847	892
Виробничі запаси	1101	84	114
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	763	778
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	110	106
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36	6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 747	4 390
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 747	4 390
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Ж

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

Підприємство	Кооперативне підприємство "КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2017 01 01 01764596
Територія	РІВНЕНСЬКА	за КОАТУУ	5625410100
Організаційно-правова форма господарювання	Підприємство епоживчої кооперації	за КОПФГ	183
Вид економічної діяльності	Постачання інших готових страв	за КВЕД	56.29
Середня кількість працівників	1 72		
Адреса, телефон	вулиця ШИРОКА, буд. 1, м. САРНИ, САРНЕНСЬКИЙ РАЙОН, РІВНЕНСЬКА ОБЛ., 34500	34324	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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	-	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	3	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	393	371
первісна вартість	1011	1 858	1 842
знос	1012	1 465	1 471
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	1 126	1 126
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	1 519	1 497
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	892	867
Виробничі запаси	1101	114	111
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	778	756
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	106	110
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	16
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 390	3 924
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 390	3 924
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Ж

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 394	4 917
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 913	6 414

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 917	3 275
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	12	12
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	314	643
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	710	218
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 953	4 148
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1 550
Довгострокові забезпечення	1520	1 899	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1549	-	-
Усього за розділом II	1595	1 899	1 550
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	202	302
товари, роботи, послуги	1620	488	155
розрахунками з бюджетом	1621	237	48
у тому числі з податку на прибуток	1625	104	45
розрахунками зі страхування	1630	245	214
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	22	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	1 061	716
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Учиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 913	6 414

Баланс

Керівник

Головний бухгалтер

ЕЦП БРЖИК Б.С.

ЕЦП ДЕНИСЮК
Г.А.

БРЖИК Б.С.

ДЕНИСЮК Г.А.

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

Продовження додатку Ж

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

Підприємство	Кооперативне підприємство КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2018 01 01 01764596
Територія	РІВНЕНСЬКА	за КОАТУУ	5625410100
Організаційно-правова форма господарювання	Підприємство споживчої кооперації	за КОПФГ	185
Вид економічної діяльності	Постачання інших готових страв	за КВЕД	56.29
Середня кількість працівників	1 67		
Адреса, телефон	вулиця ШИРОКА, буд. 1, м. САРНИ, САРНЕНСЬКИЙ РАЙОН, РІВНЕНСЬКА обл., 34500	34324	
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)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

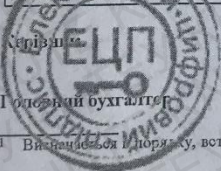
Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	3	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	371	292
первісна вартість	1011	1 842	1 738
знос	1012	1 471	1 446
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	1 126	1 126
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	1 497	1 418
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	867	985
Виробничі запаси	1101	111	154
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	756	831
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	110	694
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 924	4 484
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 924	4 484
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахувача у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Ж

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 917	6 165
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 414	7 583

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 275	3 383
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	12	12
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	643	720
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	218	229
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 148	4 344
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 550	2 254
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
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	1 550	2 254
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	302	504
розрахунками з бюджетом	1620	155	246
у тому числі з податку на прибуток	1621	48	50
розрахунками зі страхування	1625	45	43
розрахунками з оплати праці	1630	214	192
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	-	-
Усього за розділом III	1695	716	985
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
У частині вартості активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	6 414	7 583



ЕЦП БЖИК Б.С.

БЖИК БОГДАН СЕМЕНОВИЧ

ЕЦП ЯРМОЛА
О.В.

ЯРМОЛА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

Головний бухгалтер

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

Продовження додатку Ж

ниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу ...)
грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
лено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
оложеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
підприємствами стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	3	3
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
нові засоби	1010	292	250
первісна вартість	1011	1 738	1 735 ✓
нос	1012	1 446	1 485
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
звгострокові 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	1 126	1 126
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
відстрочені податкові активи	1045	-	-
удвіл	1050	-	-
відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
надлишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 418	1 376
II. Оборотні активи			
запаси	1100	985	947
виробничі запаси	1101	154	168 ✓
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	831	779
поточні біологічні активи	1110	-	-
депозити перестрахування	1115	-	-
векселі одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	694	569
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	-
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	4 484	4 313
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 484	4 313
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Ж

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 165	5 829
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 583	7 205

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 383	3 498
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	12	12
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	720	819
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	229	213
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 344	4 542
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	2 254	1 857
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
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	2 254	1 857
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	504	463
розрахунками з бюджетом	1620	246	173
у тому числі з податку на прибуток	1621	50	47
розрахунками зі страхування	1625	43	33
розрахунками з оплати праці	1630	192	137
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	-	-
Усього за розділом III	1695	985	806
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	7 583	7 205

Керівник

ЕП БЖИК Б.С.

БЖИК БОГДАН СЕМЕНОВИЧ

Головний бухгалтер

ЕП ЯРМОЛА О.В.

ЯРМОЛА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

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

Підприємство Кооперативне підприємство "КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
01764596		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2014 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	14 923	20 548
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 176)	(13 616)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 747	6 932
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	558	599
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 141)	(1 050)
Витрати на збут	2150	(4 652)	(5 992)
Інші операційні витрати	2180	(75)	(61)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	437	428
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	437	428
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(79)	(81)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	358	347
збиток	2355	(-)	(-)

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	358	347

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 590	14 138
Витрати на оплату праці	2505	3 055	3 490
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 070	1 216
Амортизація	2515	173	165
Інші операційні витрати	2520	309	297
Разом	2550	13 197	19 306

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

БЖИК Б.С.

Головний бухгалтер

ДЕНИСЮК Г.А.

Продовження додатку 3

Підприємство Кооперативне підприємство "КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
01764596		

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	15 662	14 923
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 948)	(9 176)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	7 714	5 747
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	779	558
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 229)	(1 141)
Витрати на збут	2150	(6 101)	(4 652)
Інші операційні витрати	2180	(297)	(75)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	866	437
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	866	437
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(156)	(79)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	710	358
збиток	2355	(-)	(-)

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	710	358

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 304	8 590
Витрати на оплату праці	2505	3 197	3 055
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 111	1 070
Амортизація	2515	150	173
Інші операційні витрати	2520	303	309
Разом	2550	13 065	13 197

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	-	-

ЕЦП БЯЖИК Б.С.

БЯЖИК Б.С.

Керівник

ЕЦП ДЕНИСЮК
Г.А.

Головний бухгалтер

ДЕНИСЮК Г.А.

Підприємство Кооперативне підприємство "КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ" (найменування) Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
01764596		

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	12 331	15 662
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 541)	(7 948)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 790	7 714
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	889	779
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування			
Адміністративні витрати	2130	(1 189)	(1 229)
Витрати на збут	2150	(4 167)	(6 101)
Інші операційні витрати	2180	(57)	(297)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	266	866
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	266	866
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(48)	(156)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	218	710
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

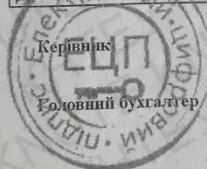
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний 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	218	710

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 233	8 304
Витрати на оплату праці	2505	3 140	3 197
Відрахування на соціальні заходи	2510	663	1 111
Амортизація	2515	81	150
Інші операційні витрати	2520	301	303
Разом	2550	10 418	13 065

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	-	-



ЕЦП БРЖИК Б.С.

БРЖИК Б.С.

ЕЦП ДЕНИСЮК Г.А.

ДЕНИСЮК Г.А.

Продовження додатку 3

Підприємство Кооперативне підприємство КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО
ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
01764596		

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	12 780	12 331
<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	(6 794)	(7 541)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 986	4 790
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	937	889
<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	(1 126)	(1 189)
Витрати на збут	2150	(5 423)	(4 167)
Інші операційні витрати	2180	(95)	(57)
<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	279	266
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Потоковий (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатку 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	279	266
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(50)	(48)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	229	218
збиток	2355	(-)	(-)

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	229	218

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 101	6 233
Витрати на оплату праці	2505	3 006	3 140
Відрахування на соціальні заходи	2510	695	663
Амортизація	2515	66	81
Інші операційні витрати	2520	320	301
Разом	2550	11 188	10 418

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

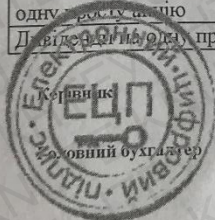
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

ЕЦП БРЖИК Б.С.

БРЖИК БОГДАН СЕМЕНОВИЧ

ЕЦП ЯРМОЛА
О.В.

ЯРМОЛА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА



Продовження додатку 3

Підприємство Кооперативне підприємство КОМБІНАТ ГРОМАДСЬКОГО
ХАРЧУВАННЯ САРНЕНСЬКОЇ РАЙСПОЖИВСПІЛКИ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
01764596		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 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	13 548	12 780
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 430)	(6 794)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 118	5 986
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 086	937
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 077)	(1 126)
Витрати на збут	2150	(5 783)	(5 423)
Інші операційні витрати	2180	(84)	(95)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	260	279
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку 3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	260	279
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(47)	(50)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	213	229
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

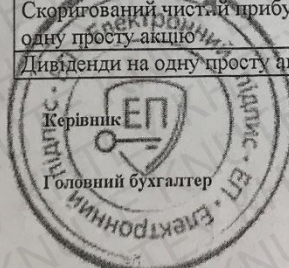
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний 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	213	229

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 083	7 101
Витрати на оплату праці	2505	3 662	3 006
Відрахування на соціальні заходи	2510	852	695
Амортизація	2515	42	66
Інші операційні витрати	2520	305	320
Разом	2550	11 944	11 188

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	-	-



ЕП БЖИК Б.С.

БЖИК ВОГДАН СЕМЕНОВИЧ

ЕП ЯРМОЛА О.В.

ЯРМОЛА ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

Пояснювальна записка

Відповідно до положень статуту, Кооперативне підприємство «Комбінат громадського харчування» є кооперативним підприємством Сарненської райспоживспілки (далі – КП Комбінат громадського харчування) зареєстроване Сарненською районною державною адміністрацією Рівненської області 01.06.1995 р. Місце знаходження підприємства – 34500, Рівненська область, Сарненський район, м. Сарни, вул. Широка, 1.

Метою діяльності підприємства є забезпечення потреб у товарах, роботах, послуг членів споживчих товариств, інших громадян, підприємств, організацій, установ споживчої кооперації України та позасистемних споживачів на основі раціонального використання виробничих потужностей, наявних ресурсів та доходів.

Предметом діяльності підприємства є:

- громадське харчування і харчування школярів, комерційна, торгівельна, торгівельно-закупівельна, постачально-збутова та посередницька діяльність;
- оптова та роздрібна реалізація продукції власного і невідласного виробництва, комісійна й комерційна торгівля;
- торгівельна діяльність у сфері оптової, роздрібної торгівлі та громадського харчування щодо реалізації продовольчих і непродовольчих товарів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, інших підакцизних товарів, включаючи створення торгівельної мережі для реалізації продукції (див. дод. Е).

У сучасних економічних умовах діяльність кожного суб'єкта господарювання є предметом уваги великого кола учасників ринкових відносин (організації й осіб), зацікавлених у результатах його функціонування. На підставі доступної їм обліково-економічної інформації вони намагаються оцінити фінансове становище підприємства. Основним інструментом для цього

служує фінансовий аналіз, за допомогою якого можна об'єктивно оцінити внутрішні і

Продовження додатку И
зовнішні відносини аналізованого об'єкта, а потім за його результатами прийняти обґрунтовані рішення.

Аналіз структури активів. Активи підприємства складаються з необоротних та оборотних активів. Тому найточніше загальну структуру активів характеризує Коефіцієнт (Кон) співвідношення оборотних (ОА) і необоротних активів (НА), який обчислюють за формулою.

$$\text{Кон} = \frac{\text{ОА}}{\text{НА}}$$

(И.1)

Для зручності аналізу, результати розрахунків подані в табл. И.1.

Таблиця И.1

Динаміка коефіцієнту співвідношення ОА і НА

Назва показника	Розрахунок					Відхилення							
						Абсолютне, тис грн.				Відносне, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017
Кон	2,29	3,55	3,28	4,48	4,24	1,26	-0,27	1,20	-0,24	35,46	-8,11	26,69	-5,76

Джерело: Розраховано автором за даними дод. Ж

З'ясувати причини зміни загального коефіцієнта маємо змогу через попередній аналіз структури активів у розрізі статей (табл. И. 2).

Таблиця И.2

Структура активів КП «Комбінат громадського харчування Сарненської райспоживспілки»

Засоби підприємства	2014 р.		2015 р.		2016 р.		2017 р.		2018 р.	
	Тис. грн	Частка, %	Тис. грн	Частка, %	Тис. грн	Частка, %	Тис. грн	Частка, %	Тис. грн	Частка, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Необоротні активи	1632	30,38	1519	21,97	1497	23,34	1418	18,70	1376	19,10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Власний капітал	3264	60,76	3953	57,18	4148	64,67	4344	57,29	4542	63,04

Продовження додатку І
Продовження таблиці ІІ. 4

Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування	1096	20,40	1899	27,47	1550	24,17	2254	29,72	1595	22,14
Поточні зобов'язання	1012	18,84	1061	15,35	716	11,16	985	12,99	806	11,19
Баланс	5372	100	6913	100	6414	100	7583	100	7205	100

Джерело: Розраховано автором за даними дод. Ж та З

Аналіз динаміки і структури фінансових результатів діяльності підприємства здійснюється із застосуванням горизонтального, вертикального та «трендового» аналізів (табл. ІІ.5).

Таблиця ІІ.5

Динаміка та структура фінансових результатів діяльності підприємства

Назва показника/роки	Значення показника, тис. грн.					Темп приросту, тис. грн.							
	2014	2015	2016	2017	2018	2015/2014		2016/2015		2017/2016		2018/2017	
						тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Чистий дохід	1492 3	1566 2	1233 1	12780	13548	739	4,95	- 3331	- 21,27	449	3,64	768	6,0 1
С-сть продукції	-9176	-7948	-7541	-6794	-7430	1228	- 13,38	407	-5,12	747	- 9,91	-636	9,3 6
Інші операційні доходи	558	779	889	937	1086	221	39,61	110	14,12	48	5,40	149	15, 90
Адміністративні витрати	-1141	-1229	-1189	-1126	-1077	-88	7,71	40	-3,25	63	- 5,30	49	- 4,3 5
Витрати на збут	-4652	-6101	-4167	-5423	-5783	- 1449	31,15	1934	- 31,70	- 1256	30,1 4	-360	6,6 4
Інші операційні витрати	-75	-297	-57	-95	-84	-222	296,0 0	240	- 80,81	-38	66,6 7	11	- 11, 58

Продовження додатку І
Продовження таблиці І.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Фін результат до оподатк уван-ня	437	866	266	279	260	429	98,17	-600	- 69,28	13	4,89	-19	- 6,8 1
Податок на прибуто к	-79	-156	-48	-50	-47	-77	97,47	108	- 69,23	-2	4,17	3	- 6,0 0
Чистий прибуто к	358	710	218	229	213	352	98,32	-492	- 69,30	11	5,05	-16	- 6,9 9

Джерело: Розраховано автором за даними дод. Ж та З

Аналіз фінансової стійкості та платоспроможності. Зовнішнім проявом фінансової стійкості підприємства є його платоспроможність. Підприємство вважається платоспроможним, якщо грошові кошти, які в нього є, короткострокові фінансові вкладення (цінні папери, тимчасова фінансова допомога іншим підприємствам) й активні розрахунки (розрахунки з дебіторами) покривають його короткострокові зобов'язання.

Коефіцієнт забезпеченості власними засобами (Кз) розраховується як відношення величини власних оборотних засобів (ВОА) до вартості запасів (З):

$$Кз = \frac{ВОА}{З}$$

(І.4)

Коефіцієнт маневреності (Км) розраховується як відношення власних оборотних засобів (ВОА) до загальної величини капіталу (ВК):

$$Км = \frac{ВОА}{ВК}$$

(І.5)

Коефіцієнт фінансування (Кф) розраховується як відношення власних джерел (К) до позикових (Пд+Пк):

$$Кф = \frac{К}{Пд+Пк}$$

(І.6)

Для зручності проведення аналізу побудуємо таблицю, до якої віднесемо величини коефіцієнтів, розраховані за фінансовими показниками підприємства (табл. І. 6):

Таблиця І.6

Розрахунок коефіцієнтів фінансової стійкості підприємства

Назва показника	Норма/ рік	Розрахунок					Відхилення від норми				
		2014	2015	2016	2017	2018	2014	2015	2016	2017	2018
Коеф. забезп. власними засобами	> 0,1	0,44	0,62	0,54	0,47	0,54	0,34	0,52	0,44	0,37	0,44
Коеф. маневреності	> 0,5	0,87	0,73	0,84	0,70	0,78	0,37	0,23	0,34	0,20	0,28
Коеф. фінансування	> 1	1,55	1,34	1,83	1,34	1,71	0,55	0,34	0,83	0,34	0,71

Джерело: Розраховано автором за даними дод. Ж та З

Коефіцієнт абсолютної платоспроможності (Кап.) розраховується за відношенням суми грошових коштів на рахунках суб'єкта господарювання у національній та іноземній валютах (ГК) до короткотермінових зобов'язань за платежами (КЗ):

$$\text{Кап} = \frac{\text{ГК}}{\text{КЗ}} \quad (\text{И.7})$$

Коефіцієнт термінової платоспроможності (Ктп) розраховується за відношенням грошових коштів (/ТС), їх еквівалентів (ЕГК) та поточних фінансових інвестицій (ПФІ) до короткотермінових зобов'язань за платежами:

$$\text{Ктп} = \frac{\text{ГК} + \text{ЕГК} + \text{ПФІ}}{\text{КЗ}} \quad (\text{И.8})$$

Коефіцієнт проміжної платоспроможності (Кп.п.) обчислюється як відношення суми грошових коштів і їхніх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та реальної короткотермінової дебіторської заборгованості (ДЗр) до короткотермінових зобов'язань за платежами:

$$\text{Кп. п.} = \frac{\text{ГК} + \text{ЕГК} + \text{ПФІ} + \text{ДЗр}}{\text{КЗ}} \quad (\text{З.9})$$

Коефіцієнт загальної платоспроможності (Кз.п), який ще називають загальним коефіцієнтом покриття, визначають за відношенням всієї суми оборотних активів (ОА) до короткотермінових зобов'язань за платежами:

$$\text{Кз. п.} = \frac{\text{ОА}}{\text{КЗ}} \quad (\text{И.10})$$

Таблиця И.6

Розрахунок коефіцієнтів платоспроможності підприємства

Назва показника	Норма/р ік	Розрахунок					Відхилення від норми				
		2014	2015	2016	2017	2018	2014	2015	2016	2017	2018
Коеф. абс. платоспром.	0,1-0,2	2,71	4,14	5,48	4,55	5,35	2,56	3,99	5,33	4,40	5,20
Коеф. терм. платоспром.	0,25-0,35	2,71	4,14	5,48	4,55	5,35	2,41	3,84	5,18	4,25	5,05
Коеф. проміжної пластоспром.	0,7-0,8	2,86	4,24	5,66	5,26	6,06	2,11	3,49	4,91	4,51	5,31
Коеф. загал. платоспром.	2,0-2,6	3,70	5,08	6,87	6,26	7,23	1,30	2,68	4,47	3,86	4,83

Джерело: Розраховано автором за даними дод. Ж та З

Аналіз і оцінку внутрішньої ділової активності здійснюють у кількісному і якісному вимірах. Виділяють наступні ключові показники:

1. Коефіцієнт навантаження економічного потенціалу:

$$\text{Кнеп} = \frac{\text{Дохід від реалізації продукції}}{\text{Середні залишки активів}} \quad (\text{И.11})$$

2. Коефіцієнт навантаження необоротних активів:

$$\text{Кнна} = \frac{\text{Дохід від реалізації продукції}}{\text{Середні залишки необоротних активів}} \quad (\text{И.12})$$

3. Коефіцієнт оборотності оборотних активів:

$$\text{Кооа} = \frac{\text{Дохід від реалізації продукції}}{\text{Середні залишки оборотних активів}} \quad (\text{И.13})$$

4. Коефіцієнт оборотності власного капіталу:

$$\text{Кок} = \frac{\text{Дохід від реалізації продукції}}{\text{Середні залишки власного капіталу}} \quad (\text{И.14})$$

Розрахунок показників, відповідно до фінансової звітності досліджуваного підприємства дивись у табл. И. 7.

Таблиця И.7

Розрахунок коефіцієнтів ділової активності

Назва показника	Розрахунок, грн.					Відхилення							
	2014	2015	2016	2017	2018	Абсолютне, тис. грн.				Відносне, %			
						2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017
						7	8	9	10	11	12	13	14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Коеф. Навант. Ек. потенціалу	2,84	2,55	1,85	1,83	1,83	-0,29	-0,70	-0,02	0,01	- 11,30 %	- 37,79 %	- 1,34%	0,34 %

Продовження додатку І
Продовження табл. ІІ.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Коеф. Навантаження оборотних активів	9,34	9,94	8,18	8,77	9,70	0,60	-1,76	0,59	0,93	6,00%	- 21,57 %	6,74%	9,58 %
Коеф. Оборотності оборотних активів	4,09	3,43	2,39	2,31	2,26	-0,66	-1,04	-0,09	-0,05	19,22 %	- 43,38 %	- 3,70%	- 2,09 %
Коеф. Оборотності власного капіталу	3,56	4,34	3,04	3,01	3,05	0,78	-1,30	-0,03	0,04	18,01 %	- 42,57 %	- 1,14%	1,29 %

Джерело: Розраховано автором за даними дод. Ж та З

Контрагенты: Создание *

Действия

Наименование: Код:

Общие **Конт...** Счет... Соб... Сво... Кате... Схе... Прочее FRE...

Юр. / физ. лицо: Не резидент Покупатель Поставщик

Группа контрагентов:

Полное наименование:

ИНН: Номер свидетельства плательщика НДС:

Код по ЕДРПОУ: Расписание:

Входит в холдинг или является филиалом

В налоговых накладных дополнять наименование и адрес данными головного контрагента

Код филиала (для налоговых накладных)

Реквизит заполняется в следующем формате: Ф@К, где: Ф - код филиала (число), может быть пустым; К - код по ЕДРПОУ головной организации, если он отличается от кода ЕДРПОУ контрагента. Может быть пустым, в этом случае знак @ можно не вводить

Регион:

Виды деятельности **Как поставщик**

N	Вид деятельности	Ответственный
1		

Комментарий:

Рис. К.1. Створення контрагента в 1С

Договор контрагента: Создание *

Действия

Организация:

Контрагент:

Группа договоров:

Наименование: Код:

Вид договора:

Номер: от: Срок действия:

Общие **Дополнительно** Счета учета Налоговый учет Свойства Категории

Ведение взаиморасчетов

Взаиморасчеты ведутся: Валюта:

Вести по документам расчетов с контрагентами: упр. учет бух. учет учет НДС

Внешнеэкономический Сложный учет НДС (с регистрацией авансов в конце месяца)

Вид взаиморасчетов:

Условия договора:

Контроль дебиторской задолженности по договору

Контролировать сумму задолженности

Контролировать число дней задолженности

Комментарий:

Рис. К. 2. Створення договору в 1С

Продовження додатку К

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия, На склад. Проведен *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ Заполнить и провести

Номер: У0000001888 от: 20.10.2019 19:06:42 Отобразить в: упр. учете бух. учете

Организация: КП "КГХ Сарненської РСС" На склад: основной

Контрагент: ТОВ "Альфа Пак" Договор: Основной договор

Заказ поставщику: По договору с поставщиком нет долга

Товары (3 поз.) Услуги (0 поз.) Дополнительно Печать акта

№	Номенклатура	Колич...	Ед.	К.	Цена	Сумма	Заказ
1	Вилка "Super"	1,000	пак	1,000	12,60	12,60	
2	Стакан одн. 100 мл (100 шт)	10,000	пак	1,000	9,36	93,60	
3	Стакан одн. 180 мл (100 шт)	5,000	пак	1,000	11,81	59,05	

Тип цен: Не заполнено! Всего (грн): **165,25**
НДС (сверху):

Комментарий:

Акт выполненных работ Печать OK Записать Закрыть

Рис. К.3. Створення приходної накладної в 1С

Счет на оплату поставщика: Покупка, комиссия. Новый *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ ?

Номер: от: 28.03.2018 00:00:00 Документ загружен из "FREDO ДокМен"

Организация: КП "КГХ Сарненської РСС" Заказ поставщика:

Контрагент: ТОВ "Альфа Пак" Договор: Основной договор

Поступление: 28.03.2018 Оплата: 30.03.2018 По договору с поставщиком нет долга

Склад: Б/счет, касса: ПАТ "ПРИВАТБАНК", м. Полтава

Товары (3 поз.) Нематериальные активы (0 поз.) Услуги (0 поз.) Дополнительно

№	Номенклатура	Количес...	Ед.	К.	Цена	Сумма
Наименование поставщика						
1	Вилка "Super"	1,000	пак	1,000	12,60	12,60
2	Стакан одн. 100 мл (100 шт)	10,000	пак	1,000	9,36	93,60
3	Стакан одн. 100 мл (100 шт)	5,000	пак	1,000	11,81	59,05

Рис. К. 4. Створення рахунку на оплату в 1С

Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬФА ПЛАН"
 ЄДРПОУ 35504872, тел. 0362620001
 Р/р 26007201521700 в АТ "УКРСИББАНК" м.Київ МФО 351005
 ІПН 355048717169, номер свідоцтва 100074131
 Є платником податку на прибуток на загальних підставах
 Адреса 33014, Рівненська обл., м.Рівне, вул.Княгині Ольги, буд 4, кв 20

Одержувач КП "КГХ Сарненської РСС"
 тел. 0365532542

Платник той самий

Торгова точка Склад №1, вул.Широка 1, м.Сарни

Замовлення Договір № ДГ-0000003 від 03.01.18

Умова продажу: Безготівковий розрахунок

Момент переходу права власності: Перехід права власності на товар відбувається згідно цієї накладної в момент відвантаження товару зі складу, але це не позбавляє одержувача/покупця від зобов'язання оплатити даний товар, якщо така оплата не була проведена попередньо.

Видаткова накладна № РН-0000522
від 28 Березня 2018 р.

№	Товар	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Вилка "Super" (100) /40	пак	1.000	12.60	12.60
2	Стакан одн. 100 мл (100шт) Атем / 48	пак	10.000	9.36	93.58
3	Стакан одн. 180 мл (100 шт) Атем / 25	пак	5.000	11.81	59.04
Разом без ПДВ:					165.22
ПДВ:					33.04
Всього з ПДВ:					198.26

Всього на суму:
 Сто дев'яносто вісім гривень 26 копійок
 ПДВ: 33.04 грн.

Місце складання: м.Рівне

Від постачальника* _____
 менеджер: Дуган Н. В.

Отримав(ла) _____
 за дов. № від ...

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛІФА ІІАК"
 ЄДРПОУ 35504872, тел. 0362620001
 Р/р 26007201521700 в АТ "УКРСИББАНК" м.Київ МФО 351005
 ІПН 355048717169, номер свідоцтва 100074131
 Є платником податку на прибуток на загальних підставах
 Адреса 33014, Рівненська обл., м.Рівне, вул.Княгині Ольги, буд 4, кв 20

Держувач

КП "КГХ Сарненської РСС"
 тел. 0365532542

Платник

той самий

Замовлення

Договір № ДГ-0000003 від 03.01.18

**Рахунок-фактура № СФ-0021363
 від 28 Березня 2018 р.**

№	Назва	Од.	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Вилка "Super" (100) /40 (3924.10.00.00)	пак	1.000	12.60	12.60
2	Стакан одн. 100 мл (100шт) Атем / 48 (3924.10.00.00)	пак	10.000	9.36	93.58
3	Стакан одн. 180 мл (100 шт) Атем / 25 (3924.10.00.00)	пак	5.000	11.81	59.04

Знижка:	0.00
Разом без ПДВ:	165.22
ПДВ:	33.04
Всього з ПДВ:	198.26

Всього на суму:

го дев'яносто вісім гривень 26 копійок

ПВ: 33.04 грн.

Виписав(ла):



Рахунок дійсний до сплати до 28.03.18

Кореспонденція рахунків з обліку товарів, що надійшли в результаті міни (бартеру) на КП «Комбінат громадського харчування»

№	Підстава	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Подібні товари							
1	Типова форма № М-11 від постачальника, ТГН	Отримано товар	281	631	281	631	500
2	Податкова накладна електронна	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пдв	631	641/пдв	631	100
3	Типова форма № М-11 від постачальника, ТГН, довіреність на отримання ТМЦ	Відвантажено зі складу товар	377	281	377	281	500
4	Податкова накладна електронна	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	377	641/пдв	377	641/пдв	100
5	Довідка бухгалтерії	Проведено зарахування заборгованостей за розрахунками	631	377	631	377	500
Неподібні товари							
1	Типова форма № М-11	Отримано товар	281	631	281	631	450
2	Податкова накладна електронна	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пдв	631	641/пдв	631	90
3	Типова форма № М-11 від постачальника, ТГН, довіреність на отримання ТМЦ	Відвантажено зі складу	377	702	377	702	540
4		Списано собівартість	902	281	902	281	300
5	Податкова накладна електронна	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	702	641/пдв	702	641/пдв	90
6	Довідка бухгалтерії	Проведено зарахування заборгованостей за рахунками	631	377	631	377	540
7	Розрахунок бухгалтерії	Списано на фінансовий результат дохід від реалізованих товарів	702	791	702	791	450

Продовження додатку Н

**Кореспонденція рахунків з обліку безоплатно одержаних товарів на
КП «Комбінат громадського харчування»**

№	Підстава	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Договір дарування	Отримано безоплатно товар	281	718	281	718	700
2	Розрахунок бухгалтерії	Списано на фінансовий результат дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	718	791	718	791	700

**Кореспонденція з обліку товарів як внесків до статутного капіталу на
КП «Комбінат громадського харчування»**

№	Підстава	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Установчі документи підприємства(статут)	Збільшено заборгованість засновників з внесків до статутного капіталу	46	40	46	40	900
2	Накладна	Оприбуткування товарів отриманих	281	46	281	46	900

**Кореспонденція розрахунків з обліку надходження товарів та
розрахунків з постачальниками на КП «Комбінат громадського
харчування»**

№	Підстава	Зміст операції	Типова кореспонденція Рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
З наступною оплатою							
1	Накладна	Оприбутковано товар на склад	281	631	281	631	1056,20
2	Податкова накладна електронна	На суму податкового кредиту з ПДВ	641/пдв	631	641/пдв	631	211,24
3	Виписка банку	З поточного рахунку перераховано кошти постачальнику	631	311	631	311	1267,44
За попередньою оплатою							
1	Виписка банку	Перераховано постачальнику передоплату за товар	371	311	371	311	1267,44
2	Податкова накладна електронна	Відображено податковий кредит з ПДВ	641/пдв	644	641/пдв	644	211,24
3	Накладна	Оприбутковано товари на склад	281	361	281	631	1056,20
4	Податкова накладна електронна	Списана сума податкових розрахунків з ПДВ	644	631	644	631	211,24
5	Довідка бухгалтерії	Проведено зарахування заборгованостей	631	371	631	371	1267,44