

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК РУХУ ТОВАРІВ ПІДПРИЄМСТВА»

Студента 2 курсу, 2м групи,
спеціальності «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання
у бізнесі»

Волошина Валерія
Валерійовича

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
старший викладач

Найдьонова Наталія
Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РУХУ ТОВАРІВ	7
1.1.Економічна сутність, класифікація та оцінювання товарів.....	7
1.2.Концептуальні засади обліку руху товарів на підприємстві.....	12
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РУХУ ТОВАРІВ НА ПП«ПАРТНЕР-В».....	19
2.1. Організація фінансового обліку руху товарів.....	19
2.2. Оподаткування товарних операцій на ПП «Партнер-В».....	25
2.3. Управлінський облік руху товарів.....	30
Висновки за розділом 2.....	35
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РУХУ ТОВАРІВ НА ПП«ПАРТНЕР-В».....	37
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку руху товарів на ПП «Партнер-В».....	37
3.2. Удосконалення управлінського обліку руху товарів на ПП «Партнер-В».....	40
Висновки за розділом 3.....	45
ВИСНОВКИ.....	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	49
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

В ринковій економіці торгівля є найбільш розповсюдженою сферою підприємницької діяльності. Підприємства торгівлі функціонують в жорстких умовах конкурентного середовища, тому повинні докладати максимум зусиль для втримання своїх позицій на ринку. Це зумовлює необхідність у раціональній побудові системи обліку товарів на підприємстві та удосконалення облікового процесу товарних операцій відповідно до потреб сьогодення з урахуванням міжнародного досвіду.

Аналіз статистичних даних щодо руху товарів в Україні за останні вісім років (Дод. А.) свідчить про значні зростання оптових продажів продовольчих товарів у 2018 році в порівнянні з 2010 роком на відміну від непродовольчих, які незначно підвищились. Проте питому вагу в оптовому товарообороті взагалі займають саме непродовольчі товари. Найбільша частка продажу товарів, вироблених в Україні, належить продовольчим товарам.

Висвітленням питань, пов'язаних з обліком руху товарів та визначенням фінансових результатів, займалися вітчизняні та зарубіжні вчені. Найбільшу увагу проблемам бухгалтерського обліку руху товарів приділяли вітчизняні та зарубіжні вчені: А.В. Алексеева, О.А. Бакурова, Ф.Ф. Бутинець, А.М. Герасимович, С.Ф. Голов, В.І. Єфименко, Л.В. Нападовська, Л.К. Сук, А.П. Шаповалова, О.В. Фоміна, П.С. Безруких, Д. Блейк, Я.В. Соколов, Х. Андерсон, Р. Антоні та інші.

Відаючи належне науковим розробкам вітчизняних та зарубіжних вчених, варто зазначити, що сучасні тенденції формування ринкових відносин ставлять нові завдання щодо вирішення проблем формування облікового забезпечення за операціями з обліку руху товарів на підприємствах торгівлі. Сучасними дослідниками проводиться спроба наукового обґрунтування послідовності ланцюга складових механізму організації бухгалтерського обліку. Проте у зв'язку з відсутністю єдності

теорії і практики зміст організації обліку товарів та товарних запасів підприємства торгівлі характеризується індивідуальністю підходу.

Натомість аналіз літературних джерел свідчить про відсутність достатньо повного розкриття всіх наявних аспектів обліку операцій руху товарів на підприємстві. Крім того, однією із нагальних проблем сьогодення є необхідність адаптації вітчизняної практики бухгалтерського обліку до Міжнародних стандартів фінансової звітності та ринкових методів управління операціями товарного характеру як на рівні підприємства, так і на рівні держави загалом.

Основною гіпотезою наукового дослідження є припущення, що удосконалення теоретико-методичних аспектів обліку руху товарів на підприємстві торгівлі дозволить підвищити якість процесу формування облікової інформації.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є обґрунтування та удосконалення теоретико-методичних підходів щодо обліку руху товарів на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети у випускній кваліфікаційній роботі поставлено наступні завдання:

- розкрити сутність поняття «товар» як економічної категорії, уточнити його класифікацію та оцінку;
- здійснити оцінку концептуальних засад обліку руху товарів на підприємстві;
- розглянути фінансовий облік руху товарів на підприємстві;
- дослідити оподаткування товарних операцій;
- розглянути управлінський облік руху товарів на підприємстві;
- розробити напрями і заходи удосконалення обліку руху товарів на підприємстві;
- внести пропозиції щодо удосконалення управлінського обліку руху товарів на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес формування інформації щодо руху товарів на ПП «Партнер-В».

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних положень обліку руху товарів на підприємстві.

У випускній кваліфікаційній роботі використовувались такі методи дослідження:

- фінансовий аналіз – для детального дослідження фінансових показників діяльності підприємства;
- синтез – для узагальнення різних аспектів обліку руху товарів на підприємстві;
- конкретизація – для обґрунтування змісту форм облікового забезпечення;
- дослідження документів та реєстрів обліку за формою і змістом;
- порівняння – для зіставлення даних у динаміці;
- групування – для визначення залежності показників;
- графічний – для наочного відображення результатів дослідження;
- аргументування – для доведення істинності процесів.

Інформаційною базою наукового дослідження є первинна документація, реєстри обліку, звітність підприємства, законодавчі та нормативні документи України, статистичні матеріали Державної служби статистики України, Положення стандарти бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, праці вітчизняних та закордонних вчених з питань обліку, стану та руху товарів в оптовій торгівлі, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві, зокрема використовувались накази керівництва, первинні документи, форми статистичної, фінансової та податкової звітності тощо.

Практична значущість обраної теми випускної кваліфікаційної роботи полягає у розробці науково-обґрунтованих практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку руху товарів на підприємстві. Реалізація таких рекомендацій буде сприяти оптимізації облікового процесу на підприємстві, ефективності використання аналітичних даних та підвищенню інформаційної місткості облікових даних, які є основою прийняття управлінських рішень.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у теоретико-методичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу питань, пов'язаних із удосконаленням обліку руху товарів на підприємстві (інформаційне забезпечення управління підприємствами торгівлі шляхом розробки внутрішніх звітів).

Апробація результатів дослідження: за результатами дослідження опубліковано 1 наукову працю за темою: «Теоретико-методичні підходи щодо обліку руху товарів».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РУХУ ТОВАРІВ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання товарів

Товар є однією з найбільших складових активів підприємства. Від правильності ведення обліку товарів залежить достовірність даних про отриманий підприємством прибуток та збереження самих товарів [1, с. 119].

Вітчизняні та зарубіжні вчені розглядають та трактують категорію «товар» як:

- матеріальні цінності, які придбані (отримані) і утримуються підприємством з метою продажу;
- річ, яка призначена для продажу або обміну на інші цінності підприємствами торгівлі;
- оборотний актив передбачений для формування запасів торгівельних підприємств;
- активи, які зберігаються для наступного продажу в умовах звичайної господарської діяльності.

Під товаром у широкому значенні розуміють матеріальну або нематеріальну власність, яка реалізується на ринку. Товаром можуть бути продукти як фізичної, так і розумової праці. Товари відіграють величезну роль у господарській діяльності підприємства, тому тема дослідження особливостей їх обліку є актуальною.

Економічну сутність категорії «товар» вивчали ще представники класичної політекономії. Значний вклад в теорію та методологію аналізу товарів внесли Ф. Котлер, Дж. Р. Еванс, Б. Берман, Б. Швальбе, Т. Левітт. Теоретичні та методичні питання досліджували такі вчені: Л.Ш. Лозовський, Б.А. Райзберг, А.А. Ратковський, А.П. Челенков, О.С. Виханський, П.С. Зав'ялов, О.Ю. Біленький та інші. Але, лишаються недостатньо дослідженими питання формування та особливостей товару з точки зору

вітчизняних підприємств, адже майже всі знання в цій сфері узагальнювалися на прикладі роздрібної торгівлі. Також актуальним є питання адаптації теоретичних напрацювань зарубіжних вчених до українського бізнес-середовища.

Наукову теорію товару розробив К. Маркс. На відміну від своїх попередників (У. Петті, А. Сміта, Д. Рікардо), які розглядали обмін товарами поза історією, К. Маркс розкрив дійсну суть товару на основі аналізу матеріальних умов життя суспільства, рівня розвитку виробничих сил суспільства і зумовлених ними виробничих відносин, що історично розвивалися. За теорією К. Маркса товар характеризується двома властивостями:

- споживчою вартістю;
- вартістю.

Споживчою вартістю, тобто здатністю задовольняти певні людські потреби, наділений будь-який товар. Споживча вартість носить суспільний характер. А це означає, що вона повинна задовольняти потреби не того хто її виробляє, а того, хто її купує [5].

Котлер Ф., зазначив: «Товар – все те, що може задовольнити нужду, або потребу та пропонується ринку з метою залучення уваги, придбання, використання та споживання»[20]. Також він розробив модель «5 рівнів товару», яка складається з п'яти рівнів (ключової цінності, базової характеристики, очікувані характеристики, доповнені характеристики, потенціальні характеристики. Такий підхід сприйняття товару дозволяє виявити вимоги споживачів, пропозиції конкурентів і відмінні характеристики товару. Критерії, визначені Ф. Котлером доцільно застосовувати для характеристики товару, в умовах сучасного ведення господарства[20].

Інформація щодо трактування поняття товар сучасними науковцями надана у Додатку Б.

Метою ведення обліку операцій з руху товарів є:

- інформаційне забезпечення управління про отримані доходи та втрачені можливості торговельного підприємства;
- формування фінансових результатів;
- оцінювання доцільності та ефективності передбачених заходів з активізації обліку руху товарів;
- забезпечення можливості планувати збільшення величини доходів на торговельному підприємстві;
- контроль за операціями обліку руху товарів на підприємствах торгівлі.

Основними показниками торгівлі, що підлягають обліку, є процеси, що виникають від придбання до реалізації товарів. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси (порядок оцінки і обліку товарно-матеріальних цінностей) і розкриття її у фінансовій звітності визначені П(С)БО 9 «Запаси» [31].

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності;
- поточні біологічні активи;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- виробництво;
- брак у виробництві;
- напівфабрикати;
- готову продукцію;
- продукцію сільськогосподарського виробництва;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством/установою з метою подальшого продажу [31].

Окрім класифікації запасів наведеної в П(С)БО 9 «Запаси», доцільно розглянути класифікацію товарів пропоновану науковцями.

Виділяють наступні критерії класифікації нових товарів:

- міра новизни для продуцента і для ринку - класифікація Щербаня В.М., класифікація Буза, Аллена та Гамільтона, класифікація Гіковатої Н.С;
- природа змін фізичних характеристик нового товару, що сприймаються споживачем - класифікація Шоффра і Доре;
- рівень знань споживачів про нові товари та впливу на зміну споживчої поведінки – класифікація Войчака А.В. та Павленко А.Ф., класифікація Робертсона Т. [9].

Біленький О.Ю. виділяє п'ять критеріїв класифікації оцінки товару [4]: показники, що характеризують асортиментну політику підприємства (стабільність, раціональність, структура асортиментів); показники фінансових результатів груп товарів (рівень окупності, прибуток по категорії товару, точка беззбитковості, запас фінансової міцності); показники оптимізації структури товару (обмеження: за обсягом продажів, по виробничих потужностях, по доступності ресурсів, за ціною, по товарних запасах, ритмічність реалізації товарів), регламентуючі показники товару (відповідність ДСТУ, органолептичні показники, показники безпеки); якісні показники ринкової адекватності товару (відповідність перевагам споживачів, визначення сили марки, відповідність перевагам роздрібною торгівлі, конкурентоспроможність). Найбільш придатна для застосування на підприємствах України система класифікації товару за Біленьким О.Ю.

Запаси визнаються активом, якщо:

- існує імовірність того, що підприємство / установа отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням;
- їх вартість може бути достовірно визначена [31].

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації запасів - очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахування витрат на завершення їх

виробництва та реалізації. Первісною вартістю товарів, що придбані за плату, є їх собівартість, яка складається з фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням товарів, які не відшкодовуються підприємству;
- затрати на заготівлю, вантажно-розвантажувальні роботи, транспортування до місця їх зберігання, включаючи витрати із страхування та відсотки за комерційний кредит постачальників;
- інші витрати.

Первісну оцінку запасів згідно з ПСБО 9 «Запаси» наведено в табл.1.1.

Таблиця 1.1

Первісна оцінка запасів

№ з/п	Спосіб надходження	Первісна оцінка
1	Запаси, що придбані за плату	собівартість запасів
2	Запаси, що виготовляються власними силами підприємства	виробнича собівартість
3	Запаси, що внесені до статутного капіталу підприємства	погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість
4	Запаси, одержані підприємством безоплатно	справедлива вартість
5	Запаси, придбані у результаті обміну на подібні запаси	балансова вартість переданих запасів
6	Запаси, що придбані в обмін на неподібні запаси	справедлива вартість отриманих запасів

Джерело: розроблено автором на основі [31]

Не включаються до первісної вартості товарів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені:

- понаднормові втрати і нестачі товарів;
- проценти за користування позиками;
- витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з приданням і доставкою запасів.

Оцінка вибуття товарів здійснюється за одним з таких методів:

- ідентифікованої собівартості відповідно одиниць товарів;
- середньозваженої собівартості відповідної одиниці товарів;
- собівартості перших за часом надходження товарів (ФІФО);
- нормативних затрат;
- ціни продажу[31].

Методи оцінки різних видів запасів, в тому числі товарів, підприємство обирає самостійно в наказі про облікову політику. На жаль, в Україні методи оцінки запасів у бухгалтерському обліку майже не впливають на зменшення чи збільшення оподаткованого прибутку.

Отже, в межах теорії корисності – товар є економічне благо; за речовою формою – товар це матеріальні цінності, для цілей бухгалтерського обліку і звітності – товар є активом. Вдалий товар є запорукою фінансового благополуччя й стабільності підприємства, як у короткостроковій, так і довгострокової перспективах. Але не тільки його якість спроможна принести максимальний прибуток підприємству. Важливе значення має концептуально побудований облік руху товару з урахуванням індивідуальних особливостей підприємства.

1.2. Концептуальні засади обліку руху товарів на підприємстві

Якісні зрушення в ринковій економіці вимагають суттєвого підвищення рівня ефективності управління діяльністю підприємств, особливо підприємств торгівлі. Одним із ключових показників в обліковій системі

торговельного підприємства, від якого залежить ефективність системи руху товару в Україні, є оптимізація та акумулювання інформації щодо руху товарів на самому підприємстві. Від інформативності їх обліку залежить фінансова ефективність здійснюваної торговельної діяльності підприємства.

Правові засади організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємствах України визначено законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №99-XIV [13]. Цей закон забезпечує регламентацію обліку майна підприємства (в нашому випадку - товарів), зобов'язань, господарських операцій, складання і надання достовірної інформації про майновий стан підприємства, їх доходи та витрати, а також відкриває шлях до перетворення бухгалтерського обліку в реальний інструмент управління. Системою бухгалтерського обліку є певний логічний процес, сформований на основі плану рахунків певної бази, що здатний узагальнювати процеси обліку руху товарів на підприємстві, а також визначити кінцеві результати діяльності.

Огляд нормативної бази, що регулює облік товарів, надано у Додатку В.

В умовах розвитку міжнародної економіки набувають актуальності питання адаптації вітчизняної практики обліку до міжнародних стандартів. Більшість положень ПСБО і МСФЗ не суперечать одне одному, але ряд протиріч все ж таки мають.

Методологічні засади формування інформації про запаси та її розкриття визначаються національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, саме П(С)БО 9 «Запаси» і міжнародними стандартами (МСБО 2 «Запаси»). Щодо складових запасів в П(С)БО 9 та МСБО 2 аналогічні трактування, за винятком того, що П(С)БО 9 також включає активи, які утримуються для споживання в процесі управління підприємством. Таке доповнення є доречним, оскільки запаси також використовуються на підприємстві для потреб управління, під час заготівлі, збереження та збуту[24].

Важливе значення для достовірного обліку запасів є порядок їх оцінки. За П(С)БО 9 «Запаси» собівартість товарів, що придбаваються для подальшого продажу, включаються такі витрати[31]:

- суми, що сплачуються за договором постачальнику (продавцю), за мінусом непрямих податків. Це ціна придбання самого товару, визначена у договорі. Під непрямими податками найчастіше слід розуміти ПДВ. Якщо покупець - платник ПДВ, він не включає суму ПДВ до собівартості придбаних товарів, за умови якщо має право на податковий кредит згідно з нормами ст. 198 ПКУ з урахуванням ст. 199 ПКУ (за потреби);
- суми ввізного мита у разі їх імпорту на територію України;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству. Найчастіше це сума ПДВ, що сплачується у складі ціни товару, якщо покупець — неплатник ПДВ або платник, який не має права на податковий кредит з ПДВ за таким товаром;
- транспортно-заготівельні витрати. Вони включають затрати на заготівлю запасів (у т. ч. оплата праці та відряджень експедиторів тощо), оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. Розподіл транспортно-заготівельних витрат між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця та сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць, регламентовано п. 9 П(С)БО 9 інші витрати пов'язані з придбанням запасів.

За МСБО до собівартості включаються всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Перелік видів діяльності суб'єктів господарювання, що не застосовують МСБО 2 до оцінки запасів по справедливій вартості набагато ширше, ніж в П(С)БО 9. Для вказаних суб'єктів господарювання МСБО 2 визначає свої

вимоги щодо оцінки запасів. Таке доповнення у МСБО 2 є доречним через специфіку вказаних видів діяльності.

Вимоги в частині первісної оцінки запасів за МСБО 2 та П(С)БО 9 дещо не збігаються. Поняття «первісної вартості» в МСБО 2 відсутнє, а первісна вартість придбання запасів, згідно П(С)БО 9, залежить від джерела придбання. Ця конкретизація способів визначення первісно вартості в залежності від джерела придбання сприяє більш достовірній оцінці запасів та відображенню інформації у фінансовій звітності.

У міжнародних стандартах докладно наведено визначення коли запаси визнаються витратами, а саме:

- коли сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання.
- коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід;
- коли сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування[23].

МСБО 2 передбачає сторнування збитків від знецінення у разі, коли обставин, що спричинили списання запасів, більше немає. Згідно з П(С)БО 9 у подібному випадку раніше визнані витрати не сторнуються, а визнаються як доходи.

МСБО 2 та П(С)БО 9 існує перелік витрат, які не включаються до вартості запасів, а визнаються витратами підприємства. Вони також мають відмінності. Згідно з МСБО 2 виключаються із собівартості запасів витрати на зберігання (крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва). А згідно П(С)БО 9 не включаються до первісної вартості фінансові витрати, методологічні засади формування інформації про які у

бухгалтерському обліку визначає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»[3].

Для більш ефективного здійснення господарської діяльності підприємства необхідно звернути увагу на проблему вибору методу оцінки вибуття запасів. Методи оцінки вибуття запасів згідно з МСБО 2 та П(С)БО 9 мають деякі розбіжності. Так в МСБО 2 допускається метод стандартних витрат або метод роздрібних цін. Це вказує на більш ширше розкриття національними стандартами інформації що до списання запасів на вибутті: собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО), ідентифікована собівартість, нормативні затрати, ціна продажу.

МСБО мають як позитивні, так і негативні риси. Їх об'єктивними перевагами перед національними стандартами є:

- узагальнення найкращої сучасної світової практики в області бухгалтерського обліку;
- чітка економічна логіка;
- простота сприймання для користувачів фінансової інформації в усьому світі[42].

Доведено, що особливістю МСБО є те, що вони носять загальний характер і не виключають національних особливостей бухгалтерського обліку країн, що їх використовують. Тому розширюють варіативність визнання та оцінки об'єктів бухгалтерського обліку, а також направлені на надання більшої свободи при розкритті інформації про господарську діяльність, що ґрунтується на застосуванні професійного судження [22].

На основі дослідження національних та міжнародних стандартів, що регулюють бухгалтерський облік запасів підприємств різних галузей промисловості, встановлено необхідність удосконалювати національні П(С)БО 9 та гармонізувати їх з МСБО 2, також забезпечити належне професійне навчання практикуючих бухгалтерів [42].

Огляд спеціальної літератури щодо обліку теоретико-методичних підходів до обліку товарних операцій наведено в додатку В.1.

Для забезпечення ефективного розвитку підприємства та зростання його потенціалу виникає необхідність створення якісно нової системи управління товарами. Вибір підприємством оптимального методу оцінки товарів сприяє збільшенню оборотних коштів, залученню інвестицій, що в підсумку дає можливість отримати більші прибутки та в цілому покращити фінансовий стан підприємства. Незважаючи на те, що визнання та оцінка товарів втілює в собі безліч методів, підприємство обирає для себе найпростіший, який би легко можна було поєднати з нашим законодавством.

Висновки за розділом 1

Дослідження економічної сутності, класифікації та оцінювання товарів дозволило дійти до наступних висновків:

- «товар», як економічна категорія, має матеріальну чи нематеріальну форму, наділений споживчою вартістю та пропонується підприємством на ринок з метою його подальшого продажу, використання або споживання. Він передує іншим економічним категоріям (грошам, капіталу та ін.);
- з погляду економічної категорії, товар є важливою складовою комплексу ефективних засобів впливу на споживачів, тому вважаємо за доцільне характеризувати його через чітко окреслені ознаки (сумісність, випробуваність, спостережливість, швидкість, простоту, відносні переваги, символізм) та споживчі характеристики (ціну, якість, товарну марку, імідж, упаковку та сервіс), які впливають на конкурентоспроможність товару на ринку.
- критична оцінка поглядів вітчизняних та зарубіжних вчених на організацію та методики обліку товарів дозволяє стверджувати, що організація обліку потребує системного підходу. Аналіз думок провідних вчених дозволив розробити власний алгоритм послідовності організації обліку товарів: вибір концепції, методів, схеми обліку, форми обліку,

формування облікової політики в розрізі методичного та організаційно-технічного аспектів. Тобто, нами обґрунтовано необхідність застосування системного підходу до дослідження обліку руху товарів з виділенням чотирьох аспектів: наукового, організаційного, технологічного та методичного.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РУХУ ТОВАРІВ НА ПП«ПАРТНЕР-В»

2.1. Організація фінансового обліку руху товарів

Приватне підприємство «Партнер-В» здійснює господарську діяльність в сфері дрібнооптової торгівлі іншими товарами господарського призначення (КВЕД 46.49), а саме канцелярськими товарами та побутовою хімією великими партіями. Оптоваторгівля переважно здійснюється за безготівковими розрахунками, тому на підприємстві не застосовується РРО.

ПП «Партнер-В» орендує складське приміщення для передпродажного зберігання товарів та відвантаження покупцям. Для транспортування товару використовується найманий транспорт.

Структуру підприємства складають відділи:

- юридичний (оформлення договорів закупівлі-продажу)- 1 чол.;
- менеджерський (передпродажна та закупівельна підготовка) - 3 чол.;
- бухгалтерський відділ – 3 чол.;
- склад (завідуючий, комірник, вантажники) 5 чол.;
- експедитор вантажу – 2 чол.

Основним документом, що регулює діяльність досліджуваного підприємства, є Статут підприємства.

ПП «Партнер-В» подає до органів статистики фінансову звітність по формі № 2-м «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» Додаток 1 до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» (Дод.Г). Характеристика основних показників фінансово-господарської діяльності ПП «Партнер-В» розглянута в додатку Д.

Метою ведення обліку операцій з руху товарів є:

- інформаційне забезпечення управління про отримані доходи та втрачені можливості торговельного підприємства;
- формування фінансових результатів;
- оцінювання доцільності та ефективності передбачених заходів з активізації обліку руху товарів;
- забезпечення можливості планувати збільшення величини доходів на торговельному підприємстві;
- контроль за операціями обліку руху товарів на підприємствах торгівлі.

Основною вимогою до обліку товарів є інформаційне забезпечення всіх видів діяльності, пов'язаних з наявністю та рухом товарів. Забезпечення торгівлі товарами виконують різні служби (відділи маркетингу, плановий, бухгалтерія тощо). Комплексний облік охоплює всі процедури руху товарів та їх зберігання – починаючи зі складання замовлень на товари та надходження на підприємство і закінчуючи їхнім споживанням (рис.2.1). Ефективність використання товарних потоків у торгівлі значною мірою залежать від рівня організації та методики їхнього обліку (табл. 2.1) [43, с. 230].

Отримання повної, правдивої та неупередженої інформації є основною метою ведення бухгалтерського обліку. Важлива роль в реалізації цієї задачі відводиться організації бухгалтерського обліку на підприємстві:

- організаційній побудові бухгалтерії підприємства;
- принципам організації праці виконавців;
- організації документообігу.

Належно організований бухгалтерський облік руху товарів має важливе значення для підвищення ефективності роботи підприємств, для

забезпечення своєчасних і повних розрахунків з бюджетом за податковими зобов'язаннями з податків.

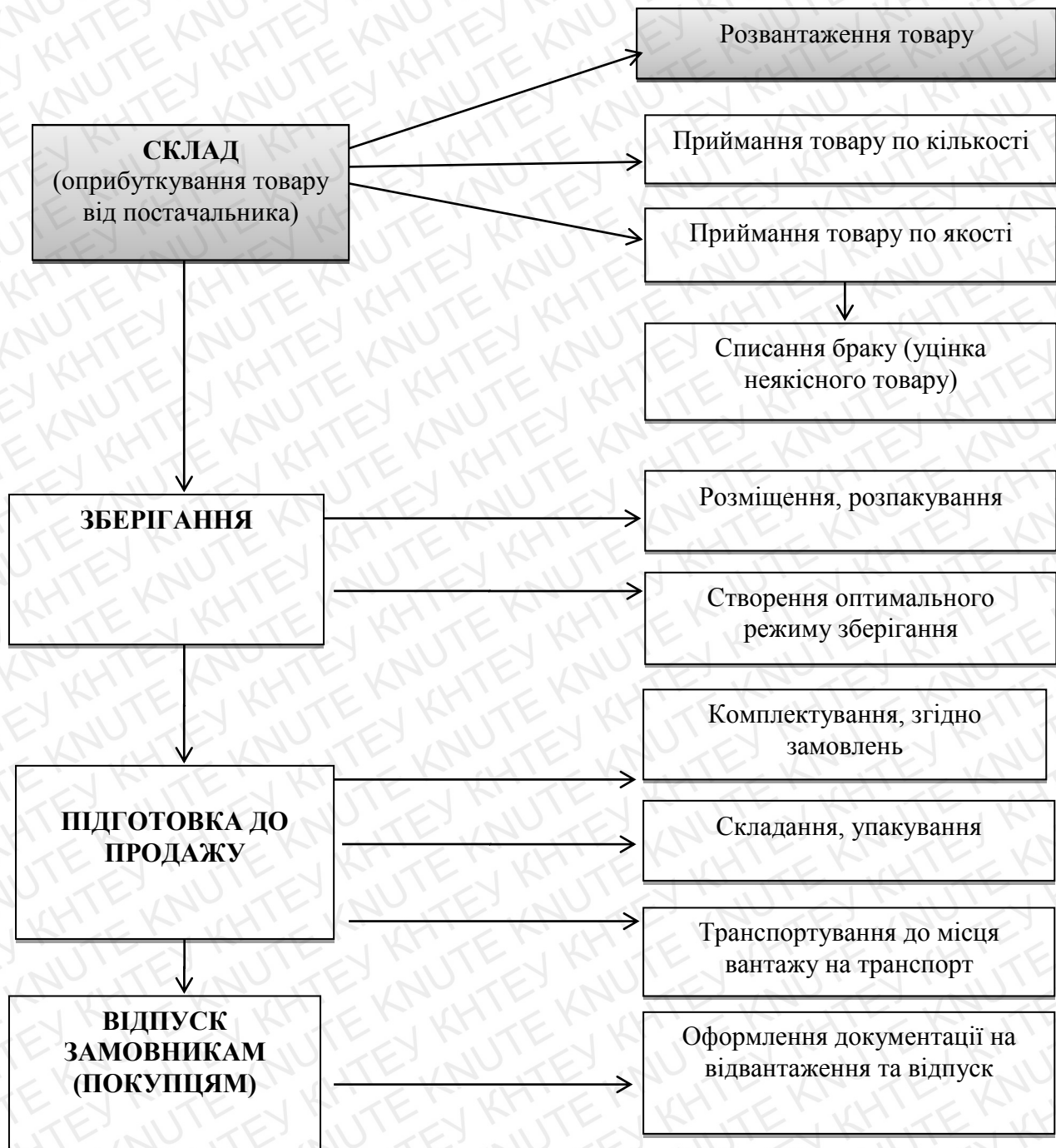


Рис.2.1 Схема руху товарів на підприємстві

Джерело: розроблено автором особисто

В торгівельній діяльності підприємства основним документом, який регламентує відносини господарюючих суб'єктів є договір купівлі-

продажу, в якому визначаються порядок і умови поставки, кількість, ціна товару, строки поставки, порядок розрахунків, відповідальність сторін за невиконання договірних зобов'язань.

Таблиця 2.1

Етапи оформлення обліку товарів на підприємстві

№ з/п	Процес	Відповідальність	Оформлені облікові документи
1	2	3	4
1	Моніторинг (пошук) товару	Менеджер продажу	Звіт
2	Оформлення та підписання договору поставки товару	Юридичний відділ	Договір
3	Перерахування коштів за товар постачальнику	Бухгалтерія	Банківське платіжне доручення
4	Поставка товару від постачальника (за рахунок постачальника)	Транспортний відділ	Товарно-транспортна накладна
5	Оприбуткування товару на склад (перевірка якості упаковки, саме товару: кількості, якості, наявності браку, списання)	Склад зберігання товару	Прибуткова накладна, акт списання браку оборотно-сальдова відомість рахунку 281
6	Визначення розрахунків з постачальником	Бухгалтерія	Оборотно-сальдова відомість рахунку 631
7	Калькуляція собівартості (формування ціни)	Бухгалтерія	Оборотно-сальдова відомість рахунку 281
8	Збут (пошук покупців)	Відділ продаж, юридичний відділ	Договір продажу, рахунок-фактура
9	Відвантаження товарів	Склад	Видаткова накладна
10	Доставка (власними силами, самовивіз покупцем)	Транспортний відділ	Товарно-транспортна накладна
11	Розрахунки з покупцями	Бухгалтерія	Оборотно-сальдова відомість рахунку 361

12	Розрахунки з робітниками підприємства, сплата податків по заробітній платі	Бухгалтерія	Оборотно-сальдова відомість рахунків 661, 64,65, звіт 1 ДФ
----	--	-------------	--

Продовження Таблиці 2.1

1	2	3	4
13	Розрахунки по податкам з продажу (податок на додану вартість, податок на прибуток, ліцензіях за наявності)	Бухгалтерія	Оборотно-сальдова відомість рахунку 64
14	Фінансовий результат діяльності	Бухгалтерія	Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
15	Складання податкової звітності	Бухгалтерія	Декларація по ПДВ, прибутку

Джерело: розроблено автором особисто

Для оприбуткування товарів необхідна наявність відповідних первинних документів на товари, які б підтверджували їх надходження від постачальника (видаткова накладна, або товарно-транспортна накладна). Приймання товарів матеріально відповідальною особою на складі здійснюється тільки за наявністю вищезазначених документів. Товари відпускаються покупцям з території підприємства тільки на основі довіреностей (типова форма М-2), підписаних керівником і головним бухгалтером. Рахунок-фактура виписується у випадку, коли покупець проводить попередню оплату.

Перевезення вантажів автомобільним транспортом здійснюється за наявності належним чином оформленої товарно-транспортної накладної (ТТН) типової форми (№1-ТН) та дорожнього листа вантажного автомобіля.

У Плані рахунків для обліку товарів передбачено рахунок 28 «Товари» субрахунок 281 «Товари на складі», на якому ведуть облік наявності та руху товарів, що знаходяться на оптових і розподільчих базах, складах тощо. За

дебетом субрахунку 281 відображають надходження товарів, за кредитом - реалізацію, вибуття товарів[50].

Облік руху товарно-матеріальних цінностей на підприємстві наведено в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Відображення в бухгалтерському обліку операцій
щодо руху товарів на ПП«ПАРТНЕР-В»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	Одержано товар від постачальника	281	631
2	Відображено величину податкового кредиту з податку на додану вартість (ПДВ)	641	631
3	Оприбутковано тару від вітчизняного постачальника	284	631
4	Проведено розрахунки з постачальником в безготівковій сфері	631	311
5	Відображено дохід від реалізації товарів вітчизняному покупцю	361	702
6	Належить за розрахунком до сплати ПДВ	702	641
7	Списується собівартість реалізованих товарів	902	281
8	Закриття субрахунка «Дохід від реалізації товарів»	702	791
9	Віднесення собівартості реалізованих товарів на фінансові результати	791	902

Спираючись на вищенаведену інформацію, можна зробити наступні висновки:

- облік охоплює всі процедури руху товарів та їх зберігання – починаючи зі складання замовлень на товари та надходження на підприємство і закінчуючи їхнім споживанням;

- отримання повної, правдивої та неупередженої інформації забезпечує правильна організація бухгалтерського обліку товарних операцій.

2.2. Оподаткування товарних операцій на ПП «Партнер-В»

Приватне підприємство «Партнер-В» є платником податку на прибуток на загальних підставах. Товари підприємство реалізує за відпускними цінами, які збільшують первинну вартість на торговельну націнку та податок на додану вартість (надалі - ПДВ).

При оподаткуванні та відображенні у податковій звітності операцій з руху товарів підприємство дотримується норм Податкового кодексу України (далі - ПКУ) [30].

З 1 квітня 2011 р. набрав чинності розділ III «Податок на прибуток підприємств» ПКУ України. Методологічними засадами оподаткування податком на прибуток стали принципи бухгалтерського обліку з урахуванням різниць на які збільшують/зменшують бухгалтерський фінансовий результат [30]:

- різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (ст. 138 ПКУ);
- різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) (ст. 139 ПКУ);
- різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (ст. 140 ПКУ) з урахуванням збитків минулих років (пп. 134.1.1, 140.4.2 ПКУ);
- інші різниці (оподаткування окремих видів діяльності та операцій) (при продажу й іншому відчуженні цінних паперів (ст. 141 ПКУ);
- різниці у разі застосування трансфертних цін (ст. 39 ПКУ);

- різниці за страхуванням (ст. 123.1ПКУ); «перехідні» різниці (підрозд. 4 розд. ХХ ПКУ).

Пункт 134.1. ПКУ [30] визначає об'єкти оподаткування, якими є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який розраховується шляхом зменшення суми доходів звітного періоду, визначених ст. 135-137 ПКУ, на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг на суму інших витрат звітного періоду, визначених ст. 138-143 ПКУ.

Порядок визначення об'єкта оподаткування ґрунтується на принципах нарахування (доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів), до якого для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що буди здійснені для отримання цих доходів. Це одне з головних правил при формуванні декларації з податку на прибуток [28].

Доходи і витрати, які враховуються для визначення, обліковуються на підставі первинних документів, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом II ПКУ (табл.2.4).

Не включаються до складу доходів:

- суми попередньої оплати та авансів, отриманих в рахунок оплати товарів;
- суми ПДВ, нарахованого на вартість продажу товарів [30].

Дохід від операційної діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку (облік доходів підприємства щодо руху товарів ведеться на рахунку 70 – «Доходи від реалізації» (чистий дохід від реалізації товарів) та 71 «Інший операційний дохід» (надлишки товарів, безкоштовно отримані товари, відшкодування

раніше списаних активів тощо)) у декларації з податку на прибуток підприємство відображає у рядку 01.

Витрати – це сума витрат виражена у грошовій, матеріальній або нематеріальній формі, понесена при веденні господарської діяльності та сприяє зменшенню економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками) [29].

Таблиця 2.4.

Первинні документи на ПП «Партнер-В» необхідні для відображення доходів та витрат у декларації з податку на прибуток

ДОХОДИ	ВИТРАТИ
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Видаткова накладна, яка є підставою переходу права власності на придбаний товар 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Прибуткова накладна на придбаний товар у постачальника; ✓ ТТН на перевезення товару до місця його зберігання; ✓ акт наданих послуг з оренди складського приміщення; ✓ відомість нарахування заробітної плати працівникам підприємства; ✓ податки нараховані на фонд заробітної плати працівників; ✓ затрати на збут товарів (маркетингові послуги з обстеження ринку продажу – придбання товарів) на підставі акта виконаних робіт; ✓ амортизація основних засобів, нематеріальних активів (відомість)

Джерело: розроблено автором особисто

У свою чергу витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування поділяються на:

- витрати операційної діяльності;
- витрати фінансової діяльності;
- інші витрати.

При формуванні суми витрат в результаті операцій з руху товарів задіяні витрати операційної діяльності, а саме:

- собівартість реалізації товарів;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності (втрати від знецінення товарів, нестачі і втрати від псування цінностей тощо).

Не включаються до складу витрат ПП «Партнер-В» суми не пов'язані із господарською діяльністю:

- суми податку на додану вартість, придбаних товарів;
- суми попередньої оплати за придбані товари;
- придбання й розповсюдження подарунків.

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (шляхом порівняння доходів і витрат від операційної, фінансової та іншої діяльності) відображають у рядку за кодом 02 податкової декларації з податку на прибуток підприємства. Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України відображають у рядку за кодом 02 податкової декларації з податку на прибуток підприємства. Коригування (збільшення/зменшення) бухгалтерського фінансового результату ПП «Партнер-В» на різниці не здійснюється. Відтак об'єкт оподаткування на ПП «Партнер-В» відповідає сумі фінансового результату до оподаткування. Ставка податку на прибуток складає 18 %.

Декларацію з податку на прибуток за 2018 рік наведено у додатку Е.

ПІ «Партнер-В» є платником податку на додану вартість (надалі - ПДВ). Порядок нарахування та сплати ПДВ регулюється V розділом ПКУ статтями 180-211 ПКУ і підзаконними до нього документами Міністерства фінансів України і Державної фіскальної служби України.

Порядок визначення бази оподаткування товарів залежить від типу господарських операцій платника ПДВ і регламентується статтями 188-192 ПКУ [30].

Згідно ст. 185 ПКУ об'єктом оподаткування ПДВ є: операції з постачання товарів, місце надання яких знаходиться на митній території України; ввезення товарів на митну територію України. З метою оподаткування цим податком до операцій з ввезення товарів на митну територію України та вивезення товарів за межі митної території України прирівнюється поміщення товарів у будь-який митний режим, визначений Митним кодексом України. Згідно ПКУ база оподаткування операцій з постачання товарів визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів та не може бути нижче ціни придбання. База оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін [30].

ПІ «Партнер-В» веде облік ПДВ за першою подією, або:

- відвантаження товарів покупцю;
- одержано аванс від покупця.

Первинним документом і підставою для нарахування податкових зобов'язань із ПДВ у зв'язку з постачанням товарів покупцю та віднесенню до податкового кредиту витрат із сплати ПДВ при придбанні товарів – є податкова накладна. Податкова накладна з продажу товару реєструється у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), що є підставою до включення сум ПДВ до податкового зобов'язання. Так само і постачальник товару реєструє податкову накладну на придбання товару, що є підставою для включення її до податкового кредиту. Якщо відбувається повернення товару з будь-яких причин, передбачених договором, показники податкової

накладної повинні бути відкориговані відповідно до ст.192 розділу ВПКУ [30], про що складається додаток 2 до податкової накладної. Він також реєструється в ЄРПН. Суми ПДВ, що підлягають сплаті до бюджету, визначаються як різниця між загальною сумою податкових зобов'язань, що виникли у зв'язку з будь-якими поставками (продажем) товарів протягом звітного періоду і сумою податкового кредиту, що підлягає відшкодуванню у звітному періоді. Звітна Податкова декларація з ПДВ за грудень 2018 р. надана в додатку Ж.

Таким чином, ПП «Партнер-В» є платником податків (податку на прибуток та податку на додану вартість) на загальній основі та подає форми фінансової звітності за методикою та в строки вказані чинним податковим законодавством.

2.3. Управлінський облік руху товарів

Ринкова економіка ставить перед працівниками підприємства різних форм власності низку питань відносно організаційних та методологічних підходів до створення нових методів управління, застосування яких найбільш ефективно вплинуло на результативність управління. Саме цим зумовлено посилення уваги до вивчення методичних та прикладних аспектів управлінського обліку.

Управлінський облік – це система обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством, спрямована на запобігання відхилення або внесення необхідних змін у встановлені технологічні, організаційні та економічні параметри діяльності підприємства. Згідно з трактуванням національної асоціації бухгалтерів США, управлінський облік – «це процес ідентифікації, вимірювання, нагромадження, аналізу, підготовки, інтеграції та передачі фінансової інформації, що застосовується управлінським персоналом для планування, оцінювання та контролю за виробничою

діяльністю та ефективністю використання ресурсів»[7]. Стуков С.О. визначає управлінський облік як якісно новий вид обліку, який в основному на базі бухгалтерського обліку повинен систематизувати елементи усіх видів господарського обліку, що забезпечить можливість активного спостереження за величиною, спрямованістю та ефективністю використання ресурсів. На думку Л.В.Гнилицької – це складна система нагромадження та повної всебічної оперативної обробки інформації про внутрішню господарську діяльність підприємства з метою створення універсальної бази даних для прийняття тактичних, стратегічних, економічних структурних рішень з обліку, планування та контролю виробничих ситуацій та оцінки можливих тенденцій розвитку підприємства та його підрозділів [8]. Наведені визначення відображають усі характерні риси системи управлінського обліку.

За даними фінансового обліку ми можемо на кожний момент часу визначити, які товари є у залишку і в якій кількості, скільки і яких товарів продано за будь-який період часу, яку суму витрат понесло підприємство на утримання товарів. Але такої інформації недостатньо для прийняття ефективних управлінських рішень, тому постає проблема впровадження системи управлінського обліку на торгівельному підприємстві.

Управлінський облік товарів на ПП «Партнер-В» здійснюється за певними етапами (п.2.1, табл.2.1). Розглянемо поетапно за кожним пунктом таблиці доцільність кожного відділу його недоліки та переваги.

Паралельно із наявністю менеджера з продажу товарів, підприємство одержує послуги з маркетингу (обстеження ринку на предмет пошуку нових товарів – покупців), що взагалі дублює діяльність один одного та збільшує витрати з цього питання. На нашу думку, менеджер підприємства має більшу можливість приділяти увагу специфіці підприємства, на якому він працює, більше знає його недоліки, спілкуючись по даному питанню із співробітниками складу та бухгалтерії. Цей момент сприяє на покращення асортименту товарів та розширення клієнтської бази покупців. Також не

приділяється увага попиту на товари та не враховуються побажання клієнтів щодо оновлення асортименту. Управління товарами базується на зборі та систематизації внутрішньої інформації про фактичний стан товарних запасів, швидкості їх реалізації, відповідності попиту, зовнішньої інформації про кон'юнктуру відповідного сегмента споживчого ринку та моніторингу товарної пропозиції (збутової та цінової політики постачальників), а також орієнтується на планові показники обсягу реалізації товарів та використання матеріальних та фінансових ресурсів.

Теорія і практика доводять, що управлінська ланка, що приймає оптимальні, виважені рішення, не може існувати без інформаційного продукту, який створюють бухгалтери, використовуючи спеціальні методики. Це свідчить про те, що відділ менеджера з продажу-придбання товарів працює без підтримки бухгалтерії, не опираючись на статистичні дані підприємства. Бухгалтерський облік є елементом системи інформаційної підтримки управління, інструментом збору, обробки та передачі інформації про діяльність підприємства з точки зору витрат і вигод, зумовленим рухом товарів. На сучасному етапі доцільно враховувати нові звіти формування та реалізації товарів, що забезпечить прискорення оборотності. Такими формами є використання мерчендайзингу, при якому одні товари стимулюють збут. Цей метод працює без залучення додаткових інвестицій на рекламу. Подібні пропозиції можна розсилати покупцям на електронну пошту.

Саме система бухгалтерського обліку, ґрунтуючись на сучасних інформаційних технологіях, повинна дозволити відділу вирішувати такі завдання, як:

- аналітичні – обчислення заданих показників і статистичних характеристик бізнесу на основі аналізу інформації минулих періодів;
- візуалізація даних – наочне (графічне, табличне) подання інформації;

- видобуток знань – виявлення та оцінка взаємозв'язків та взаємозалежностей щодо використання можливостей підприємства.

Велике значення при цьому має програмне забезпечення. Програма 1 С Підприємство 7.7 вважається застарілою та непродуктивною, з малим переліком можливостей для аналізу та прогнозування. Одержання товару на склад здійснюється комірником, який перевіряє наявність, якість та проводить відбраківку ушкодженого товару. Надалі товар потрапляє до місця зберігання. На прибуткових накладних комірник робить позначку вручну про неякісний товар і передає його до відділу бухгалтерії для оприбуткування в програмі 1 С Підприємство 7. На цьому етапі відбувається плутанина: багато часу приділяється для визначення який саме товар неякісний, його кількість та винний в його ушкодженні. Доцільно було б об'єднати дві посади комірник та бухгалтер, який вводить інформацію щодо оприбуткування товару в 1С. Таким чином комірник-бухгалтер на місці зможе швидше вирішувати вищевказані питання, вводити інформацію до 1С та формувати акти вибраковки, оскільки товар на склад поступає один раз на тиждень, тобто часу у комірника для цього досить. При цьому краще створити посаду охоронця, який буде здійснювати відео нагляд за складським об'єктом.

Інвентаризація товару проводиться лише один раз на рік. Акти інвентаризації[49] свідчать про чималі нестачі та ушкодження товару при транспортуванні до місця завантаження товару покупцеві. В більшості випадків причина цього – людський фактор:

- безвідповідальне відношення до товару (відсутній договір про матеріальну відповідальність із співробітником), як наслідок: у зв'язку із звільненням співробітників складу протягом року, претензії та оплату за псування товару пред'явити немає можливості;

- на складі відсутній відео нагляд, що також негативно відображається на більш ретельному догляді за товаром, особливо в момент

продажу замовникам, при завантажуванні товару більша частина складу лишається без нагляду.

Все це забезпечить ритмічну та безперервну реалізацію товарів з найменшими витратами та втратами для підприємства.

Важливе значення в процесі управління має проведення оперативного регулювання обсягу існуючих товарів та контроль за їх станом. Така робота передбачає:

- контроль за станом та ходом реалізації існуючих товарів, розробку графіка завантаження товарів;
- визначення оптимального обсягу партії поставки та часу подачі замовлення на поставку;
- виявлення обсягів та причини утворення понаднормативних товарних запасів, обґрунтування та реалізацію системи заходів щодо профілактики виникнення понаднормативних товарів та політики їх реалізації (дана ситуація склалась на досліджуваному підприємстві, що відслідковується в Додатку Г.1 – зростання залишків товарів).

Це спрямує зусилля на мінімізацію витрат на придбання товарів.

ABC-аналіз – це метод контролінгу. Використовується при селективному відборі найцінніших для підприємства постачальників і клієнтів, найважливіших видів сировини і матеріалів, найвагоміших елементів затрат, найрентабельнішої продукції, найефективніших напрямів капіталовкладень. ABC-аналіз полягає у виявленні та оцінці незначного числа кількісних величин, які є найціннішими та мають найбільшу питому вагу у загальній сукупності вартісних показників. Згідно з цим методом досліджувана сукупність, ділиться на три частини:

- група А — запаси, які є найціннішими з погляду їх вартості, однак можуть використовуватися підприємством у незначній кількості в натуральному виразі (на які припадає понад 50 % затрат у загальній структурі);

- група В — середні за величиною запаси як у кількісному, так і в грошовому виразі (питома вага яких у загальній структурі закупок перевищує 25 %);
- група С — запаси з найбільшою часткою в натуральному виразі, однак незначні з погляду їх вартості.

Основна увага в процесі управління товарно-матеріальними запасами приділяється запасам, віднесеним до групи А, меншою мірою — групи В та С. Концентрація уваги на найпріоритетніших напрямках управління запасами та дебіторською заборгованістю, зниження собівартості продукції, найреальніших шляхах збільшення обсягів реалізації дозволяє підвищити ефективність управління фінансами підприємства в цілому. Так, концентрація зусиль на пошуку резервів зниження затрат, які займають найбільшу питому вагу в структурі собівартості продукції, принесе відчутніші результати, ніж у разі пошуку резервів зниження тих затрат, які займають невелику частку. В структурі собівартості продукції більшості вітчизняних підприємств значнішу питому вагу займають витрати на сировину та матеріали. Це означає, що суб'єктам господарювання доцільно проводити АВС-аналіз даного елемента затрат. Зазначимо, що АВС-аналіз можна використовувати для пошуку резервів зниження собівартості в розрізі окремих центрів затрат, інвестиційних проектів чи видів продукції. Окрім цього, даний метод придатний для оптимізації портфеля продукції, виробництвом та реалізацією якої займається підприємство, максимізації обсягів реалізації продукції тощо.

Висновки за розділом 2

Обстеження фінансового обліку ПП «Партнер-В» показало, що підприємствознаходиться на грані збитковості. Показники неефективного підвищення залишків складу свідчать про неправильне відношення до

закупівлі товарів. Облік охоплює всі процедури руху товарів та їх зберігання – починаючи зі складання замовлень на товари та надходження на підприємство і закінчуючи їхнім споживанням;

ПП «Партнер-В» є платником податків (податку на прибуток та податку на додану вартість) на загальній основі та подає форми фінансової звітності за методикою та в строки вказані чинним податковим законодавством.

Ведення управлінського обліку руху товарів охоплює:

- правильно підбрану схему управлінського обліку;
- рівномірне навантаження співробітників різних підрозділів підприємства;
- підвищення достовірності і оперативності інформації про залишки та рух товарів;
- впорядкування системи документального забезпечення всіх операцій;
- своєчасне й оперативне вирішення питань контролю за надходженням, зберіганням та рухом товарів.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РУХУ ТОВАРІВ НА ПП«ПАРТНЕР-В»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку руху товарів на ПП «Партнер-В»

Поліпшення обліку руху товарів сприяє впорядкування первинної документації. Так, для ПП «Партнер-В» вважаємо доцільним заміну накладних та рахунків-фактур накладною-рахунком на відпуск товарів, яка

об'єднає основні реквізити вказаних документів, а саме: найменування, місцезнаходження і банківські реквізити відвантажувача і одержувача товарів, підставу для відпуску, ціну і суму до оплати [50].

Для менеджерів відділу продажу-закупівлі доцільно використовувати щомісячно план-звіт наданий в додатку 3.Різноманітність товарів дозволяє орієнтуватися на різні вимоги споживачів і стимулювати здійснення закупівель. Глибокий асортимент створює умови для задоволення потреб покупців різних сегментів ринку. Все це сприяє конкурентоспроможності товару та збільшенню його прибутковості, але перенасичення асортименту товарної групи приводить до усунення одних товарів іншими і створює складності для споживача. Подоланню цих труднощів сприяє гармонійний розподіл товарів різних асортиментних груп за їх призначенням, каналами збуту, тощо. Менеджери підприємства повинні постійно переглядати склад товарних ліній з метою його скорочення.

Для вдосконалення обліку руху товарів доцільно також: створення графіків документообігу і доведення до виконавців їх функцій при створенні і перевірці первинного документа з обліку руху товарів; видача розпорядчої документації особам, що відповідають за здійснення тієї або іншої господарської операції і мають право підпису первинних документів. При цьому працівники бухгалтерії повинні контролювати правильність заповнення первинної документації з обліку руху товарів на підприємстві (включення в обов'язок бухгалтера, що робить обробку документа, цієї функції через посадові інструкції та встановлення відповідальності за її недотримання).

Пропонується приділити увагу оформленню матеріальними особами складу товарного звіту, в якому відображено повну інформацію щодо руху товару, його наявність, пересування, списання та відбракування. Таким чином, реалізація перелічених напрямів удосконалення обліку руху товарів призведе до значного підвищення результативності та фінансово-економічної діяльності підприємств, а також дозволить налагодити більш дієвий і менш

трудомісткий облік, контроль наявності, руху і використання товарів, а також досягти їх економії. Процес оптимізації обліку товарів, а також поліпшення їх зберігання має сприяти не тільки якісно складена документація, а й ефективна дія з аналізу та організації обліку руху товарів на підприємстві.

Слід зазначити, що сучасна практика аналітичної деталізації руху товарів на підприємстві не задовольняє інформаційних потреб користувачів, тому потребує вдосконалення (табл. 3.1.).

Таблиця 3.1

Деталізація рахунку 28 «Товари»

Субрахунки (рахунки першого, другого порядків)	Аналітичні рахунки (субрахунки третього порядку)	Аналітичні рахунки для управлінського обліку (субрахунки четвертого порядку)
28 «Товари»	281 «Товари на складі»	2811 «Товари на власному складі»
		2812 «Товари на орендованому складі»
		2813 «Товари на виставці»
		2814 «Товари зіпсовані»
		2815 «Товари повернені»

Джерело: розроблено автором особисто

Аналітичний облік операцій з продажу товарів у системі управління повинен забезпечувати відображення інформації щодо отримання доходів, понесених витрат і фінансових результатів по кожному виду реалізованого товару, в розрізі товарних груп. А так як чинна система класифікації доходів для потреб бухгалтерського обліку за П(С)БО 15 «Дохід» досить обмежена, оскільки тісно пов'язана із класифікацією витрат і призначена переважно для потреб складання фінансової звітності, тому, на нашу думку, потребує вдосконалення. Доречно ввести рахунки третього порядку до рахунка 702 «Дохід від реалізації товарів» (Рис. 3.1).

702 «Дохід від реалізації товарів»

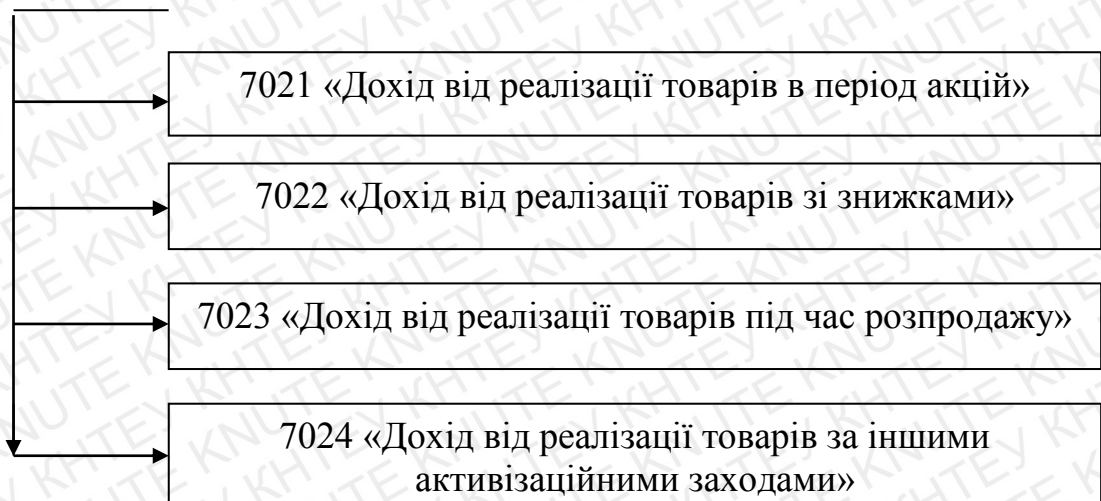


Рис. 3.1. Деталізація субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів»

Джерело: розроблено автором особисто

Така деталізація субрахунку 702 дає змогу фінансовому аналітику або головному бухгалтеру, який працює на підприємстві, провести деталізований аналіз доходів від реалізації товарів у відповідності до різних активізаційних заходів продажу та надати оброблену інформацію менеджеру з продажів для прийняття рішень щодо застосування різних активізаційних заходів продажу (чи вигідніше робити розпродаж, чи проводити акції тощо). Аналітичний облік операцій з продажу товарів у системі управління має забезпечувати відображення інформації щодо отриманих доходів, здійснених витрат і фінансових результатів за кожним видом реалізованого товару, у розрізі товарних груп, брендів компаній та/або постачальників. Аналітичну деталізацію інформації щодо продажу товарів для визначення фінансових результатів (доходів і витрат) на підприємстві ПП «Партнер-В» пропонуємо здійснювати за такими критеріями:

- спрямованість інформаційних потоків (зовнішні, внутрішні);
- об'єкти аналітики (підприємство в цілому, групи покупців (для планування мотиваційної політики), товарні групи, товарні позиції, брендові компанії та/або постачальники);
- часова періодизація (за певний період, на поточний час).

Така практика дасть змогу організувати дієву систему фінансового обліку на підприємстві, суттєво підвищити якісний рівень внутрішнього контролю руху товарів на підприємстві.

3.2. Удосконалення управлінського обліку руху товарів на ПП «ПАРТНЕР-В»

Управління підприємством в умовах ринкової економіки неможливе без планування його господарської діяльності на всіх рівнях. Життєво важливі для подальшого розвитку підприємства управлінські рішення – це система забезпечення та аналіз даних управлінського обліку про підприємство, який повинен носити безперервний характер, спрямований на стабілізацію фінансового стану торговельного підприємства.

Ефективна організація обліку руху товарів на підприємстві забезпечує:

- виконання плану товарообігу;
- підготовка 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 в обліку їх результатів[47].

Вважаємо, що для формування своєчасної та точної інформації про обсяг реалізації товарів в обліковій системі підприємства ПП «Партнер-В» оптимальним є раціональне поєднання складових облікового процесу з рівнями управління продажами товарів (Рис.3.2.).

ВИЩИЙ

Управління системою обліку та рухом товарів загалом, контроль та аналіз торговельної діяльності, дослідження альтернативних рішень збуту товарів

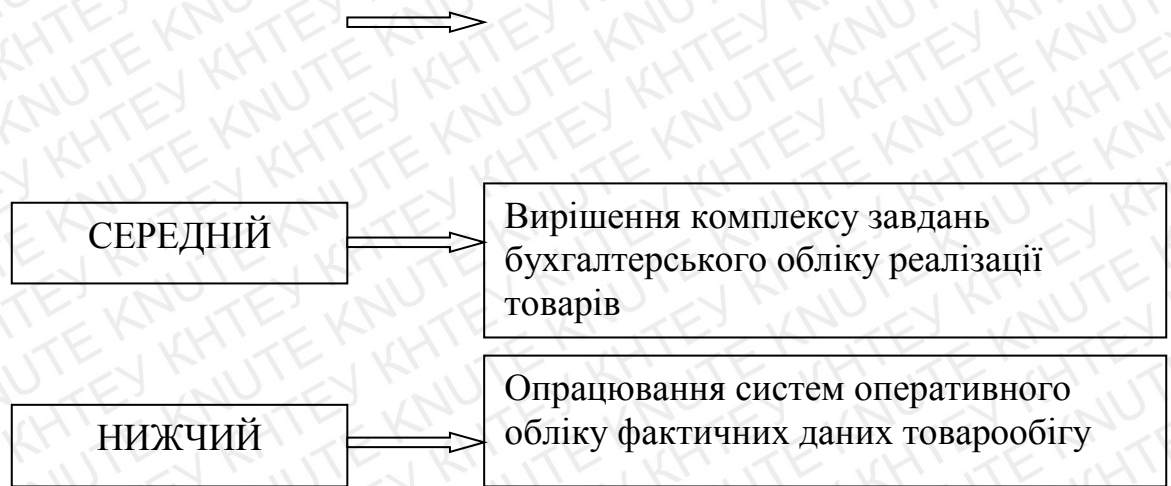


Рис. 3.2. Поєднання складових облікового процесу з рівнями управління продажу товарів

Джерело: розроблено автором

Закупівля товарних запасів повинна бути максимально наближена до моменту їх реалізації. При вивченні стану товарівне завжди приділяється належна увага оцінці впливу сезонних коливань попиту на їх розмір. Слабке врахування цих коливань протягом року призводить до значних відхилень запасів від встановлених нормативів, нерационального використання фінансових ресурсів та до необґрунтованих висновків щодо ефективності управління товарами.

Витрати на придбання товарів можуть бути знижені за рахунок:

- проведення більш широкого функціонально-вартісного аналізу та розширення взаємодії з категорією постачальників;
- зниження втрат від браку;
- активізація торгівлі надмірними запасами;
- проведення їх уцінки для стимулювання збуту;
- активізація реклами неходових та залежалих товарів;

У межах системи управлінського обліку проводиться аналіз витрат на товаропросування, що допомагає підприємству планувати заходи по реалізації товарів. Визначено, що витрати на товаропросування – це витрати пов’язані з переміщенням товарів до споживачів (витрати на зберігання, вантажно-розвантажувальні роботи, упаковка, реклама, транспортування, маркетингові дослідження). У вирішенні цієї проблеми значну роль відіграє функція контролю, якість якої залежить від можливостей облікової системи. Отже, контроль руху товарів – це систематичне спостереження та перевірка процесу функціонування центрів відповідальності з метою встановлення відхилень від заданих параметрів, що характеризують об’єкти управлінського обліку. Оперативне управління передбачає організацію контролю рівня товарів, який залежить від розміру підприємства, політики та технології менеджменту, обсягу, видів та інших особливостей товарів (Додаток И).

Управлінський облік завдяки особливостям системи збору та обробки інформації дозволить менеджерам приймати короткострокові рішення стосовно асортименту товарів, оптимальної кількості, мінімальних цін за результатами аналізу взаємозв’язку прибутку, витрат та обсягу реалізації, визначення вартості простою виробничих потужностей. Саме підготовлені бухгалтером-аналітиком бюджети можуть бути основою прийняття рішень керівництвом щодо ціноутворення, встановлення графіка виробництва, капіталовкладень, перспектив розвитку, кадрової політики.

Основні проблеми та шляхи вирішення в частині управлінського обліку наведено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Проблеми та шляхи вирішення в частині управлінського обліку

№ з/п	Проблема, що постала	Шляхи удосконалення (рішення)
1	2	3

1	Функціональне перенавантаження менеджерів підприємства	Чіткий розподіл функціональних обов'язків працівників підприємства та розробка схеми взаємозв'язків по підрозділам (починаючи з розробки договорів і закінчуючи формуванням звітів)
2	Відсутність зв'язку між різними службами всередині підприємства	
3	Неефективне проведення збутової діяльності	Жорсткий контроль за обсягами реалізованого товару (вплив за допомогою коригування оплати праці менеджера та визначення доцільності співпраці); формування звітів в яких наведено інформацію релевантну для клієнта
4	Потенційним покупцям у прайс-листах пропонують увесь можливий асортимент товарів, незважаючи на спрямованість клієнта; не беруться до уваги особисті побажання кожного клієнта щодо обслуговування його замовлення та вимоги щодо пропонованого товару	
5	Неефективне проведення рекламної кампанії, планування бюджету просування товарів не здійснюється, кошти, спрямовані на проведення рекламної кампанії, не відповідають реальній потребі.	Управлінський облік має широкий спектр найрізноманітніших методів, за допомогою яких може надати обґрунтовані рекомендації стосовно проведення рекламної кампанії (бюджети продажів, управлінські звіти, тощо)
6	Відсутня інформація про те, чи досягла успіху проведена рекламна кампанія, які прибутки (збитки) принесла вона підприємству	
7	Неоптимальність закупівлі. Недостатньо обґрунтований вибір	

Продовження Таблиці 3.2

1	2	3
	постачальників, який може базуватися на особливих інтересах менеджера, а не на інтересах підприємства	

8	Неоптимальний розмір товарів, відсутність чіткої політики щодо формування розміру товарних товарів, деякі види товарів виявляються дефіцитними, інші ж залежуються на складах	Управлінський облік повністю вирішує проблему побудови оптимальної моделі розміру товарів, використовуючи різноманітні методи
9	Нераціональна система стимулювання (працівникам пропонується базова ставка та верхня межа, яка не перевищується, незалежно від того, наскільки якісно ти працюєш, премії. Як правило, відсутні)	Розробка оптимальної мотиваційної системи оплати праці на підприємстві
10	Фінансова інформація існує у вигляді балансу (звіту про фінансовий стан) та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Іншу економічну інформацію збирають працівники підрозділів для своїх потреб самостійно	Розробка управлінської звітності

Джерело: розроблено автором особисто

Проаналізувавши детально управлінський облік руху товарів на ПП «Партнер-В», можна відокремити наступні моменти та шляхи їх вирішення наведені в таблиці 3.2. Запропоновані шляхи удосконалення будуть сприяти підвищенню інформаційної місткості облікової інформації про рух товарів та послідовності її обробки для прийняття управлінських рішень.

Висновки за розділом 3

Важливим етапом дослідження було розроблення напрямів і заходів удосконалення обліку на підприємстві в частині запропонованого порядку обліку руху товарів шляхом доповнення до плану рахунків бухгалтерського

обліку активів, капіталу та зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій нових аналітичних рахунків до рахунку 28 «Товари на складі» та рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та , що забезпечить підвищення аналітичності облікової інформації.

Удосконалено інформаційне забезпечення управління підприємствами торгівлі на підставі розробленого звіту про ефективність руху товарів сегмента, що дозволить структурувати узагальнені дані та підвищити якість і достовірність облікової інформації.

ВИСНОВКИ

Проведені у випускній кваліфікаційній роботі дослідження спрямовані на розробку певних пропозицій, щодо вдосконалення обліку руху товарів на ПП «Партнер-В»:

1. В процесі дослідження встановлено, що в межах теорії корисності – товар є економічним благом; за речовою формою – товар це матеріальні цінності, для цілей бухгалтерського обліку і звітності – товар є матеріальним активом.

2. Досліджено нормативно-правову базу об'єкта дослідження та проведено порівняння положень ПСБО 9 «Запаси» та МСФЗ 2 «Запаси», що надало змогу виявити аналогії та протилежності в нормах чинних стандартів та розробити шляхи удосконалення теоретико-методичних підходів до обліку товарів вітчизняного підприємства.

Аналіз думок провідних вчених дозволив розробити власний алгоритм послідовності організації обліку товарів: вибір концепції, методів, форм обліку, формування облікової політики в розрізі методичних та організаційно-технічних аспектів.

3. Здійснено оцінку сучасного стану обліку товарів на прикладі Приватного підприємства «Партнер-В» (розглянуто фінансовий облік та документальне оформлення руху товарів), яке здійснює господарську діяльність в сфері дрібнооптової торгівлі канцелярськими товарами та побутовою хімією та охарактеризовано основні фінансово-економічні показники діяльності підприємства на підставі фінансової звітності підприємства за 2014-2018 роки.

Отримання повної, правдивої та неупередженої інформації забезпечує правильна організація бухгалтерського обліку товарних операцій, яка охоплює облік всіх процедур руху товарів та їх зберігання – починаючи зі складання замовлень на товари та надходження на підприємство і закінчуючи їхнім споживанням.

4. ПП «Партнер-В» є платником податків (податку на прибуток та податку на додану вартість) на загальній основі та подає форми фінансової звітності за методикою та в строки вказані чинним податковим законодавством.

5. Ведення управлінського обліку руху товарів охоплює:
- правильно підбрану схему управлінського обліку;
 - рівномірне навантаження співробітників різних підрозділів підприємства;
 - взаємообмін інформацією та плідну співпрацю різних підрозділів підприємства;
 - підвищення достовірності і оперативності інформації про залишки та рух товарів;
 - впорядкування системи документального забезпечення всіх операцій;
 - своєчасне й оперативне вирішення питань контролю за надходженням, зберіганням та рухом товарів.

6. Важливим етапом дослідження було розроблення напрямів і заходів удосконалення обліку на підприємстві в частині запропонованого порядку обліку руху товарів шляхом доповнення до плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій нових аналітичних рахунків до рахунку 28 «Товари на складі» та рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та , що забезпечить підвищення аналітичності облікової інформації.

7. Удосконалено інформаційне забезпечення управління підприємствами торгівлі на підставі розробленого звіту про ефективність руху товарів сегмента, що дозволить структурувати узагальнені дані та підвищити якість і достовірність облікової інформації

Таким чином, у випускній кваліфікаційній роботі розглянуто та проаналізовано облік руху товарів на підприємстві ПП «Партнер-В», що дозволило закріпити та поглибити знання, отримані в процесі теоретичного

навчання, вирішити поставлені завдання, логічно їх обґрунтувати та розробити ряд практичних рекомендацій щодо удосконалення системи обліку на досліджуваному підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. «Баланс» Всеукраїнський бухгалтерський журнал №39-40 (1810-1811) 14.05.2018р., №56-57 (1724-1725) 17.07.2017р.
2. Башнянин Г.І., Лазур П.Ю., Медведєв В.С. Політична економія. – К.: Ніка – Центр, Ельга, 2000. – 527 с.
3. Безверхий К.В. Особливості бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами: порівняльний аспект / К.В. Безверхий // Облік і фінанси. – 2014. - № 2. – С. 8-13.
4. Біленький О. Ю. Вдосконалення системи управління асортиментом продукції: напрями та результативність / О. Ю. Біленький // Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. — 2013. — Т. 18. — Вип. 1/1. — С. 31—37.
5. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік в торгівлі : підручник / Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга. – Житомир : Рута, 2010. – 576 с
6. Бутинець Ф.Ф. Історія бухгалтерського обліку: В 2-х частинах. Ч. І: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит" / 2-е вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП "Рута", 2001. - 512 с.
7. Верига Ю.А., Деньга С.М. Еккаунтинг ефективності вкладення капіталу в торговельну сферу. Ч.1. Теоретичні аспекти системи еккаунтингу: Монографія.-Полтава:РВВ ПУСКУ,2002.-355с.
8. Гнилицька Л.В. Облік і аналіз витрат виробництва на основі принципів управлінського обліку. Дисертація канд. економ. наук. 08.06.04. – К.:КНЕУ, 1998.-187с.
9. Граковський Ю. Організаційно-правові питання торговельної діяльності: оптова і роздрібна торгівля /Ю. Граковський, Дебет Кредит Жовтень 9, 2013.URL:<https://www.dt-kt.com/orhanizatsijno-pravovi-pytannya-torh>.
10. Господарський кодекс — Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV.
11. Державна служба статистики України: збірник «Україна у цифрах 2017» за редакцією І.С. Вернера. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2018/zb/08/ Ukr_cifra_2017_u.pdf.

12. Державна служба статистики України: збірник «Україна у цифрах 2018» відповідальна за випуск О.А. Вишневська. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2019/zb/07/Ukr_cifra_2018_u.pdf.
13. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постанова ВРУ №996-XIV від 16.07.99 р.
14. Зозулєв А.В., Солнцев С.А. Маркетинговые исследования: Теория, методология, статистика: Учеб. пособие.-К.:Знание,2008.
15. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене Наказом МФУ №291 від 30.11.99 р.
16. Інструкція по інвентаризації, нематеріальних активів, ТМЦ, грошових коштів та документів, Наказ Мініфіну від 11.08.94р. №69. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
17. Закон України «Про аудиторську діяльність», Указ Президента 22.04.93р.
18. Закон України, «Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні», Постанова Верховної Ради від 24.12.93р. 3816. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
19. Конституція України, Постанова ВРУ від 28.06.1998р. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
20. Котлер Ф. Основы маркетинга / Ф. Котлер; [Пер. с англ.]. Прогресс 1993 – 736 с.
21. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні : основи та практика: навч. посіб. / В. С. Лень, В. В. Гливенко. – К. : Центр навчальної літератури, 2008. – 608 с. – С.432.
22. Ловська І.Д. Нормативне регулювання бухгалтерського обліку виробничих запасів спиртової промисловості / І.Д. Ловська // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер.: Економічні науки. – 2013.- №1. – С. 124-128.
23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua/document/92421/МСБО_2.pdf.

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси», затверджений Комітетом з міжнародних бухгалтерських стандартів від 01.01.2005 р. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021.
25. Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 18 «Виручка. Приклади застосування». URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
26. Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 3 «Подання фінансової звітності». URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
27. Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 12 «Податки на прибуток».
28. Наказ Міністерства фінансів України 20.10.2015 р. №897 , (у редакції наказу МФУ від 28.04.2017р. № 467, та змінами, внесеними наказом МФУ від 19.10.2018 № 842) «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств». URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Мін-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73, із змінами та доповненнями. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
30. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755 (зі змінами). URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджений Наказом Міністерства фінансів України 30.11.2001 р. №559, зареєстр. в Міністерстві юстиції України 19.12.2001. за № 1020/624 URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/zl>.
32. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ М-ва фінансів України від 24.05.95 № 88. URL: <http://www.rada.gov.ua/>.
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №17 Податок на прибуток. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №6 виправлення помилок і зміни у фінансових звітах. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» від 09.08.2013 № z0725-99. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затв. Наказом Міністерства фінансів України 30.11.2001 р. № 559. URL: <http://www.rada.gov.ua/>.
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 "Доходи ". URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
38. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання". URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
39. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова КМУ № 116 від 22.01.96р. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
40. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
41. Про затвердження типових форм первинного обліку : наказ М-ва статистики України № 352 від 29.12.1995. URL : <http://www.rada.gov.ua/>.
42. Талайло О.О., Чернікова Є.Г. Особливості організації обліку запасів за міжнародними та національними стандартами. URL: **Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки..**
43. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні: підручник / Р.Л. Хом'як, О.М. Синячич – Львів : «Інтелект-Захід», 2004. –119 с.
44. Чебанова Н. В. Бухгалтерський фінансовий облік : посіб. / Н. В. Чебанова, Ю. А. Василенко. – К. : Академія, 2002. – 672 с. – С. 431.
45. Чепінога В. Г. Економічна теорія : підручн. / В. Г. Чепінога. – К.: Юрінком Інтер, 2011. – 656 с. – С. 411.
46. Шара Є.Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік: навчальний посібник / Є.Ю. Шара, О.О. Бідюк, І.Є. Соколовська-Гонтаренко; Нац. ун-т державної податкової служби України. - К.: Центр учбової літератури, 2011. - 424 с.
47. Шарманська В.М., Мисак Г.В. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. URL:<https://uchebnik-online.net/book/806-buxgalterskij-oblik-navchalnij-osibnik-misaka-gv-sharmanska-vm.html>.

48. Штик Ю.В. Бухгалтерський облік: навчальний посібник/Ю.Ф. Гудзь; ДонНУЕТ, 2017.-107с.
- 49.Янчева Л.М. Бухгалтерський облік: навчальний посібник/ Л.М.Янчева, Акімова Н.С., Топоркова О.В.-Х.: ХДУХТ, 2015.-448с.
- 50.Ярошенко А.С. До питання обліку товарів на підприємствах / А.С. Ярошенко.
URL: <http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream/123456789.pdf>.

ДОДАТКИ

Пояснювальна записка

Додаток А

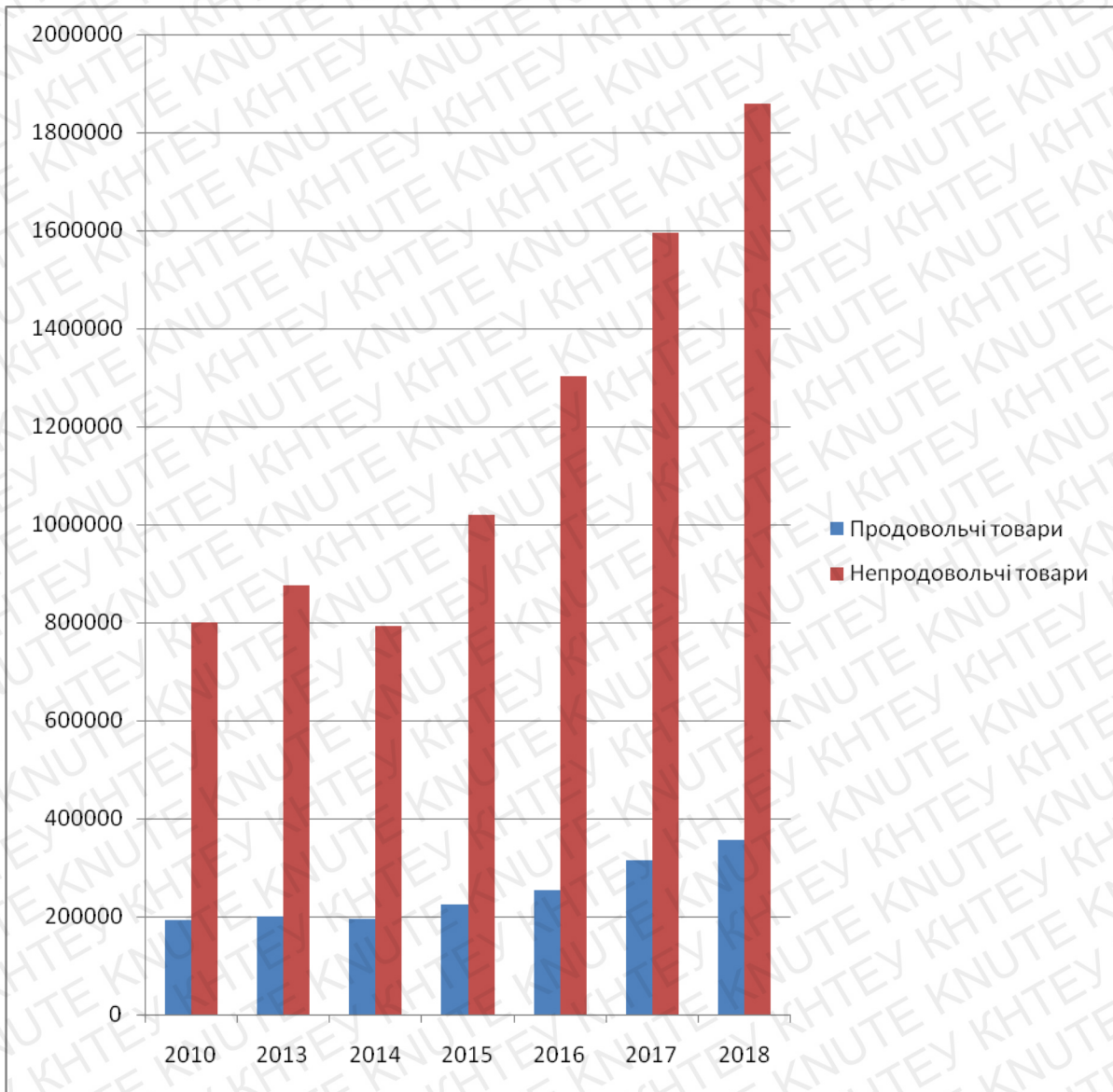


Рис. А.1. Оптовий товарооборот продовольчих та непродовольчих товарів

України, млн. грн. [11,12]

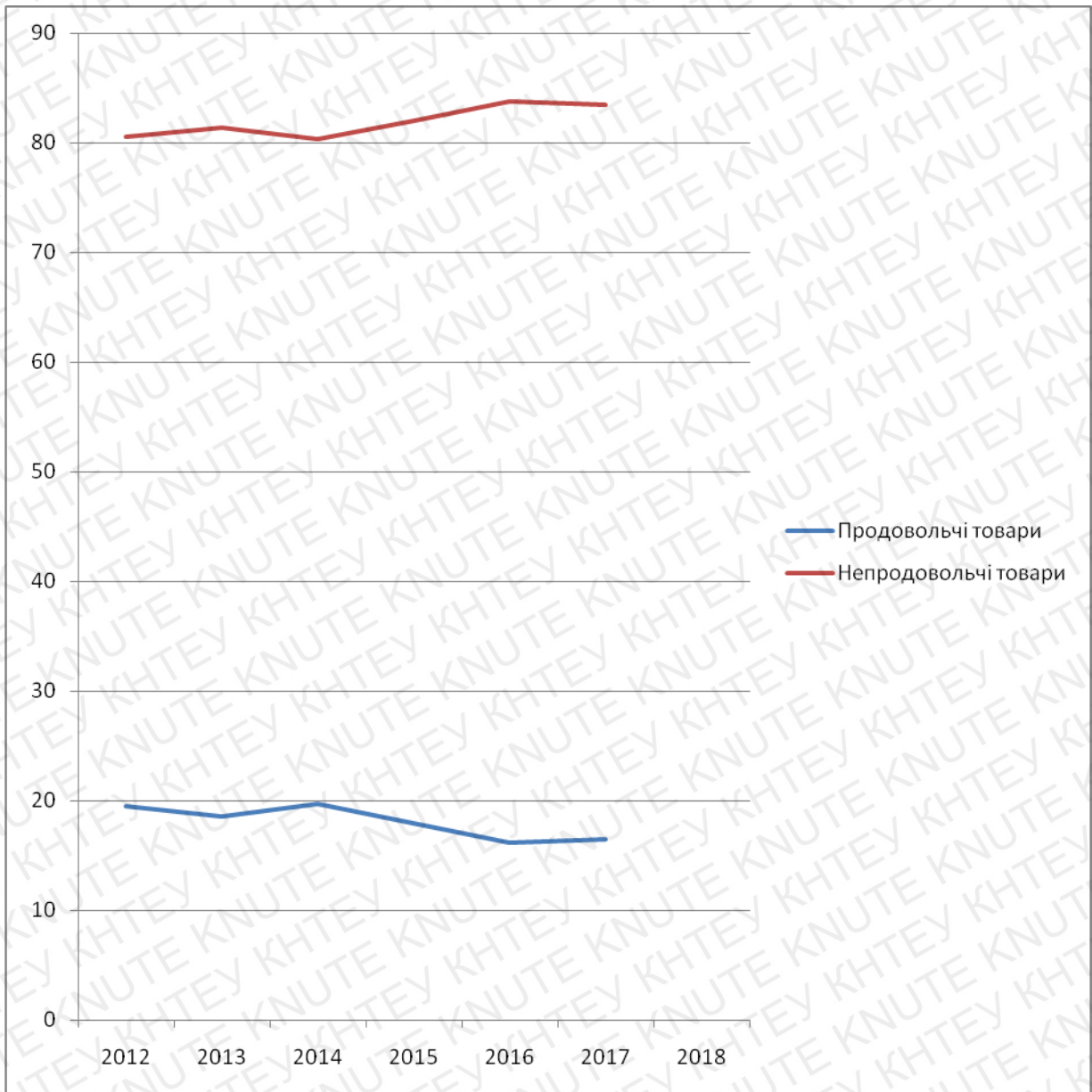


Рис. А.2. Питома вага в оптовому товарообороті України продовольчих та непродовольчих товарів, відсоток[11,12]

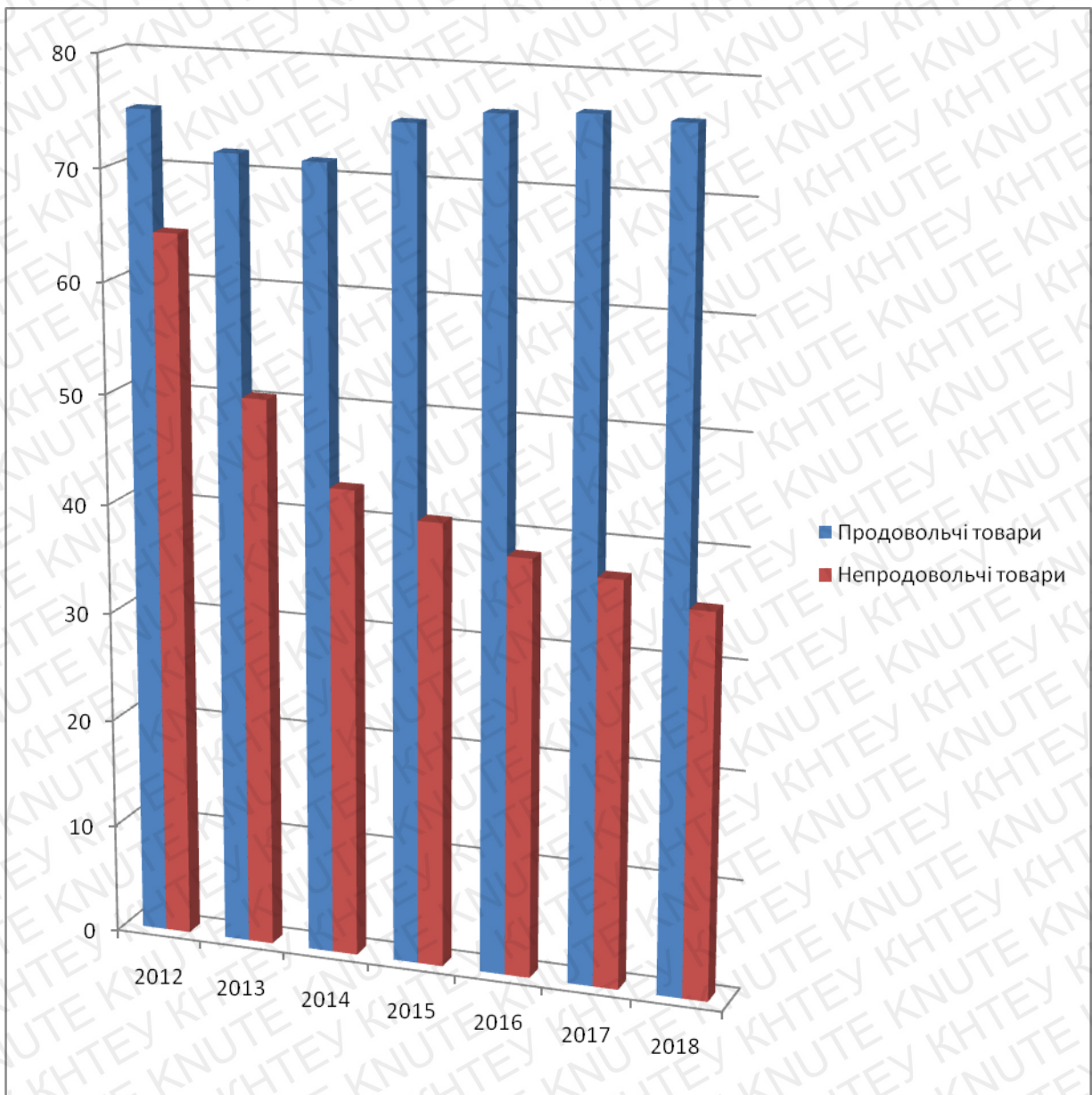


Рис. А.3. Частка продажу товарів, які вироблені на території України, відсоток[11,12]

Розкриття терміну «товар» сучасними фахівцями

№ з/п	Автор	Трактування сутності
1	Ф. Ф. Бутинець, Н. М. Малюга	Товари – це активи, які утримуються підприємством для продажу і передбачають у подальшому отримання прибутку
2	Лень В. С.	Товари – це матеріальна або нематеріальна власність, яка реалізується на ринку
3	Чебанова Н. В.	Товари – це матеріальні цінності, що придбані (одержані) і зберігаються підприємством з метою наступного продажу
4	Чепінога В. Г.	Товар – це продукт праці, що задовольняє якусь потребу людей і виготовлений для обміну, призначений для продажу

Джерело: Розроблено автором на основі [5,21,44,35]

Огляд нормативно-правової бази, що регулює облік руху товарів

№ з/п	Назва документу	Основні положення та їх використання
1	Господарський кодекс України від 16.01.2003р. № 436-IV	Основні засади господарської діяльності, суб'єкти господарювання, майнова основа господарювання, господарські зобов'язання, відповідальність за правопорушення у сфері господарювання, особливості правового регулювання в окремих галузях господарювання, зовнішньоекономічна діяльність та спеціальні режими господарювання.
2	Інструкція по інвентаризації, нематеріальних активів, ТМЦ, грошових коштів та документів, Наказ Мінфіну від 11.08.94р. №69	Правила проведення інвентаризації та повнота відображення в обліку.
3	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом МФУ №291 від 30.11.99 р.	Ця 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
4	Конституція України	Основний нормативно-правовий акт України, що визначає права та обов'язки фізичних та юридичних осіб

Продовження додатка В

1	2	3
5	Наказ МФУ «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» від 30.11.1999 р. №291	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку, для узагальнення інформації про наявність та рух товарів Планом рахунків передбачений рахунок 28 „Товари”
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначені загальні положення щодо мети, складу і принципів підготовки фінансової звітності
7	Міжнародний стандарт фінансової звітності 2 «Запаси»	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про «Запаси»
8	Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 18 «Виручка. Приклади застосування»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та їх розкриття у фінансовій звітності
9	Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 3 «Подання фінансової звітності»	Визначає 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. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової інформації стосовно обліку товарів, а також відображенні операцій з їх реалізації у фінансовій звітності

Продовження додатка В

1	2	3
10	Міжнародний стандарт фінансового обліку (IAS) 12 «Податки на прибуток»	Визначає обліковий підхід до обчислення оподаткованого доходу від реалізації товарів з метою нарахування податку на прибуток
11	Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова КМУ № 116 від 22.01.96р.	Порядок та норми списання розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення
12	ПСБО №17 Податок на прибуток	Регулює правила обліку податку на прибуток
13	ПСБО №6 виправлення помилок і зміни у фінансових звітах	Визначає правила виправлення помилок та проведення змін у фінансовій звітності
14	Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755 - VI	Визначає перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства
15	Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, Наказ Мінфіну від 24.05.95р. №88	Підтвердження записів бухгалтерського обліку відповідними документами, правильність і повнота документообороту, їх збереження
16	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9«Запаси»	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про реалізації товарів (товарних запасів) і розкриття її у фінансовій звітності

Продовження додатка В

1	2	3
17	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності. Це Положення (стандарт) застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими положеннями бухгалтерського обліку.
18	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності
19	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інструменти та її розкриття у фінансовій звітності.
20	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності
21	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	Зазначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності
22	Закон України «Про аудиторську діяльність»	Статті Закону стосуються всіма ділянками бухгалтерського обліку. Визначається значення та порядок аудиту
23	Закон України «Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні»	Головне завдання податкової інспекції є здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства, нарахуванням відсотків

Продовження додатка В

1	2	3
24	Про затвердження Інструкції про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів	Регламентує засади обліку роздрібного товарообороту в Україні
25	Про затвердження типових форм первинного обліку	Наказом затверджені типові форми первинної облікової документації з обліку товарних запасів та наведено перелік цих типових положень

Закінчення додатка В

Огляд спеціальної літератури з питань обліку руху товарів

№ по р.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1	Мариниченко В.М. Особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України// Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» . № 12 (22), 2 т., 2016	Досліджено особливості організації процесу обліку товарів на підприємствах України
2	ЯкимашенкоВ. Торговельна діяльність для підприємств: URL: https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-sxemy-buhgalterskix-provodok-30-uchet-postupleniya-tovarov	Торговельна діяльність для підприємств: документи, процедура, бухгалтерський облік і розрахунки
3	Вороная Н., Чернишова Н. Облік придбання товарів // Податки та бухгалтерський облік. №76, 2016	Особливості обліку придбання товарів
4	ЯкимашенкоВ. Облік прибуткування товарів. URL: https://uteka.ua/publication/commerce-12-sxemy-buhgalterskix-provodok-30-uchet-postupleniya-tovarov	Особливості облік надходження товарів
5	Беляєва О. Облік товарів // Бухгалтерська неділя. № 19-20, 2017	Документальне оформлення товарів на торговельному підприємстві, первинна документація
6	Карпова В. Рекламні продажі: документальне оформлення та облік. URL: http://bz.ligazakon.ua/magazine_article/BZ007004	Рекламні продажі: документальне оформлення та облік
7	Первинний документ: роль в обліку та вимоги до оформлення // Інтерактивна бухгалтерія. №89, 2019	Досліджено первинні документи підприємства з обліку товарів

Продовження додатка В.1

1	2	3
8	Підвисоцька Л.Я. Продаж товарів зі знижками: проблеми обліку і оподаткування // Ефективна економіка № 7, 2016. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5082	У статті здійснено аналіз вітчизняного законодавства та фахової літератури щодо підходів до відображення знижок при торгівлі товарами
9	Кашена Н.Б. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/154.pdf	Визначено сутність торговельної діяльності і операцій з продажу товарів. З огляду на їх особливості з'ясовано завдання організації обліку реалізації товарів
10	Коблянська І. О. Методика і організація обліку і внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами. URL: https://modecon.mnau.edu.ua/methodology-and-organization-of-accounting-and-internal-control-of-inventories-of-the-company-in-the-system-of-asset-management/	Розглянуті питання актуальності правильного ведення обліку та внутрішнього контролю запасів на підприємстві.
11	Орлова В.М Сучасний стан обліку запасів в Україні: проблеми та шляхи вдосконалення. URL: http://btie.kart.edu.ua/article/viewFile/122844/117586	Важливість забезпечення раціонального використання запасів для підприємства, сучасний стан обліку господарських операцій, пов'язаних з організацією та здійсненням обліку запасів
12	Прохар Н.В. Напрями вдосконалення обліку доходів підприємств. URL: http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/3529/3/Pr.pdf	Досліджено методологічні засади бухгалтерського обліку доходів та запропоновано напрями їх удосконалення
13	Прохарчук І. Удосконалення облікового процесу реалізації товарів на підприємствах торгівлі. URL: http://securities.usmdi.o	Вивчення особливостей обліку реалізації товарів торговельних підприємств, розглянути практичні проблеми обліку

rg/PDF/8	
----------	--

Продовження додатка В.1

1	2	3
	81.pdf	реалізації та шляхи вдосконалення аналітичного обліку товарів
14	Ковальчук К.Ф. Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти.URL: https://nmetau.edu.ua/file/conf-nmetau_accounting_2019_part1.pdf	Облік та документальне оформлення операцій складу
15	Дроздова О.Г. Бухгалтерський облік і контроль руху товарів: організація і методика.URL: http://library.ztu.edu.ua/e-copies/autoref/Drozдова.pdf	Наукове обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організаційно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку та контролю руху товарів
16	Росохач О.В.Організація обліку, аналіз та аудит наявності руху товарів.URL: file:///D:/%D0%94%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC/%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D0%B8/avtoreferat-rosohach.pdf	Обґрунтування теоретичних і практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту руху товарів та розробка пропозицій щодо їх удосконалення
17	Круковська О. Удосконалення обліку, інвентаризації та контролю наявності та руху виробничих запасів на підприємствах.URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/7_2018/13.pdf	У статті виявлено проблеми обліку та контролю виробничих запасів (товарно-матеріальних цінностей) на підприємствах. Здійснено визначення завдань обліку і контролю.
18	Балахонова О.В. Сучасний стан бухгалтерського обліку в Україні. URL: http://www.vtei.com.ua/images/	Сучасний стан бухгалтерського обліку в Україні

OFF/bo/konf/2.pdf

Продовження додатка В.1

1	2	3
19	Ананська М. Шляхи Удосконалення організації руху грошових коштів на прикладі підприємств оптової торгівлі. URL: https://economics.opu.ua/files/archive/2014/No4/78-83.pdf	Удосконалення організації обліку грошових коштів на прикладі підприємств оптової торгівлі.
20	Мамчин М.М. Теоретичні засади формування системи оптової торгівлі	Наведено результати теоретичного дослідження потенційних основ для формування оптової торгівлі як цілісної системи за допомогою загальнонаукових методів
21	Носуліч А. Організаційно-економічний механізм оптової торговельної діяльності	Теоретичні та методичні аспекти механізму функціонування підприємств оптової торгівлі
22	Балабан М. Оптова торгівля України// Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі № 4(76), 2016.	Дослідження етапів та тенденцій розвитку оптової торгівлі України в економіці ринкового типу
23	Богославець Г.М. Проблеми та перспективи розвитку підприємств оптової торгівлі України. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_05/80.pdf	Вивчення сучасного стану оптової торгівлі України
24	Пугачевська К. Тенденції розвитку внутрішньої торгівлі в Україні. Економіка і суспільство, випуск 12, 2017. URL: http://economyandsociety.in.ua/journal/12_ukr/22.pdf	Предметом дослідження є процес становлення та розвитку підприємств оптової торгівлі України та вдосконалення їх фінансового менеджменту
25	Колумбет О. Особливості обліку руху товарів на підприємствах оптової торгівлі. URL: http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/1/210.pdf	Стаття присвячена висвітленню питань про товарні операції в бухгалтерському обліку

Продовження додатка В.1

1	2	3
26	КошельокГ. Сучасний стан і перспективи розвитку оптової торгівлі в Україні. Національна економіка Інтелект XXI №1, 2018. URL: http://www.intellect21.nuft.org.ua/journal/2018/2018_1/17.pdf	У статті розглянуто сучасний стан оптової торгівлі в Україні
27	Скрипник М.Є. Особливості обліку в оптовій торгівлі. Науковий огляд №11,2017. URL: http://oaji.net/articles/2017/797-1517525244.pdf	У статті досліджується система рахунків на яких ведеться облік в оптовій торгівлі на підприємстві, запропоновано шляхи підвищення його ефективності
28	Скиданенко А. Облік та контроль руху товарів на підприємствах оптової торгівлі. URL: http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/2983/4/Skidanenko_Accounting_and.pdf	Робота присвячена обґрунтуванню теоретичних, методичних і практичних положень щодо удосконалення обліку і контролю операцій з руху товарів на підприємствах оптової торгівлі
29	Хоменко Н.В. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності. URL: http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/367/1/%D0%9A%D0%B0%D1%80%D0%BF%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE%20%D0%9E.%D0%92%20%D0%9C%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D1%84_%D1%8F%20248_400..pdf	Розглядаються теоретичні та практичні аспекти обліку орієнтовані на удосконалення системи управління товарними запасами на підприємствах торгівлі
30	Малік М.Й. Актуальні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю. URL: http://oia.lntu.edu.ua/files/ZBIRNIK_STATEJ_2009.pdf	У збірнику подано матеріали досліджень по темі актуальні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю.

Продовження додатка В.1

1	2	3
31	Коблянська І.О. «Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами. URL: https://modecon.mnau.edu.ua/issue/7-2018/UKR/sirenko.pdf	Стаття присвячена теоретичним, методичним та практичним питанням бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами
32	Куцик П. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі. URL: http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/kafedry/Buh_Obliku/Kucik/Docs/K4_Optova_torgivlia.pdf	Висвітлені теоретико-методичні та організаційні аспекти управлінського обліку товарних запасів, витрат, доходів і фінансових результатів операційної діяльності підприємств оптової торгівлі
33	Шкарлет С.М. Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку. URL: https://www.stu.cn.ua/media/files/conference/boo_2017_tezi.pdf	Висвітлені актуальні питання щодо проблем обліку, оподаткування й аудиту в системі управління підприємством
35	Озеран Н.М. Облік товарних операцій у торгово-закупівельних підприємствах. URL: http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/12709/1/37_195-206_Vis721menegment.pdf	Висвітлені актуальні питання рачі ональної побудови обліку товарних операцій у торгово-закупівельних підприємствах

Закінчення додатка В.1

Додаток

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	51,9	274,0
первісна вартість	1011	70,0	325,7
знос	1012	(18,1)	(51,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	51,9	274,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 668,2	991,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	177,4	14,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	22,3	41,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	68,7	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	97,9	60,0
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	136,8	6,1
Усього за розділом II	1195	2 171,3	1 112,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	2 223,2	1 386,1

Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0,1	0,1
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	599,1	723,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	599,2	723,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	676,2	613,0
розрахунками з бюджетом	1620	5,3	12,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	77,3	4,0
розрахунками з оплати праці	1630	6,4	7,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	858,7	27,0
Усього за розділом III	1695	1 623,9	663,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	2 223,1	1 386,1

Продовження додатка

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2014

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 325,0	9 835,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	12 325,0	9 835,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 173,0)	(9 799,3)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(12 173,0)	(9 799,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	152,0	35,7
Податок на прибуток	2300	(28,0)	(7,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	124,0	28,7

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

I

Продовження додатка

1. Баланс на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	274,2	687,4
первісна вартість	1011	305,5	801,6
знос	1012	(31,3)	(114,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	274,2	687,4
II. Оборотні активи			
Заласи	1100	990,7	1 503,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	207,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	41,1	6,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	13,8	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	60,1	54,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	5,9	8,3
Усього за розділом II	1195	1 097,8	1 781,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 372,0	2 468,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0,1	0,1
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	834,2	911,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	834,3	911,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
1595	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	488,1	986,6
розрахунками з бюджетом	1620	11,5	33,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	4,3	5,7
розрахунками з оплати праці	1630	6,6	7,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	27,0	524,0
Усього за розділом III	1695	537,7	1 557,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 372,0	2 468,4

Продовження додатка

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 941,4	9 500,8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	31,8	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16 973,2	9 500,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 879,4)	(9 410,7)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16 879,4)	(9 410,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	93,8	90,1
Податок на прибуток	2300	(16,9)	(17,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	76,9	73,0

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Г

Продовження додатка

1. Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	687,4	742,6
первісна вартість	1011	801,6	973,6
знос	1012	(114,2)	(231,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	687,4	742,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 503,7	1 326,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	207,9	114,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6,4	39,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	54,7	133,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	8,3	-
Усього за розділом II	1195	1 781,0	1 613,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 468,4	2 356,3

Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року		На кінець звітного періоду	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (лайовий) капітал	1400	0,1	0,1	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	911,1	1 046,4	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-
Усього за розділом I	1495	911,2	1 046,5	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення					
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	986,6	928,3	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	33,3	59,3	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	5,7	12,2	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	7,6	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	524,0	310,0	-	-
Усього за розділом III	1695	1 557,2	1 309,8	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	2 468,4	2 356,3	-	-

Продовження додатка

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 597,8	16 941,4
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	31,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	17 597,8	16 973,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17 432,8)	(16 879,4)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(17 432,8)	(16 879,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	165,0	93,8
Податок на прибуток	2300	(29,7)	(16,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	135,3	76,9

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

I

Продовження додатка

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	742,6	637,8
первісна вартість	1011	973,6	991,5
знос	1012	(231,0)	(353,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	742,6	637,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 326,2	1 581,6
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	114,8	153,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	39,0	65,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	133,7	112,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 613,7	1 913,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 356,3	2 551,1

Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0,1	0,1
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 188,8	1 193,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 188,9	1 193,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	893,9	1 393,5
розрахунками з бюджетом	1620	45,7	46,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1,2
розрахунками зі страхування	1625	3,0	3,2
розрахунками з оплати праці	1630	19,1	40,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	400,5	810,0
Усього за розділом III	1695	1 362,2	2 292,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 551,1	3 486,1

Продовження додатка Г

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 903,5	17 597,8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	20 903,5	17 597,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(20 729,9)	(17 432,8)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(20 729,9)	(17 432,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	173,6	165,0
Податок на прибуток	2300	(31,2)	(29,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	142,4	135,3

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження додатка

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	637,8	549,7
первісна вартість	1011	991,5	1 029,1
знос	1012	(353,7)	(479,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	637,8	549,7
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 581,6	2 441,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	153,5	202,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	65,5	82,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	112,7	211,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 913,3	2 936,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 551,1	3 486,1

Г

Пасив	Код рядка	На початок звітного року		На кінець звітного періоду	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0,1	0,1	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 046,4	1 188,8	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-
Усього за розділом I	1495	1 046,5	1 188,9	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення					
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	928,3	893,9	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	59,3	45,7	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12,2	3,0	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	19,1	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	310,0	400,5	-	-
Усього за розділом III	1695	1 309,8	1 362,2	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	2 356,3	2 551,1	-	-

Продовження додатка

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 951,9	17 597,8	
Інші операційні доходи	2120	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	20 951,9	17 597,8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(20 918,9)	(17 432,8)	
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(20 918,9)	(17 432,8)	
Фінансовий результат до оподаткування (2268 – 2285)	2290	33,0	165,0	
Податок на прибуток	2300	(28,6)	(29,7)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	4,4	135,3	

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Г

Закінчення додатка Г

**Аналіз показників фінансової звітності ПП «Парнер-В» форма № 2-м
«Звіт про фінансові результати», тис.грн***

Показники	Роки					Відхилення до попереднього року, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
Дохід (виручка) від реалізації товарів	12325	16973	17598	20906	20952	37,7	3,68	18,8	0,22
Собівартість реалізованих товарів	12173	16879	17433	2	20919	38,66	3,28	18,91	0,91
Фінансовий результат від операційної діяльності	152	94	165	76	33	-38,16	75,53	6,67	-81,25
Податок на прибуток	28	17	30	31	29	-39,29	76,47	3,33	-6,45
Чистий прибуток	124	77	135	145	4	-37,9	75,33	7,41	-97,24
Товарні запаси на кінець року	982	1504	1326	1582	2441	53,15	-11,83	19,31	54,3

Джерело: Розроблено автором на основі фінансової звітності підприємства

Аналіз показників балансу ПП «Парнер-В», тис.грн*

Показники	Роки					Відхилення до попереднього року, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
<u>1.Необоротні активи</u>	<u>274</u>	<u>687</u>	<u>743</u>	<u>638</u>	<u>550</u>	<u>150,73</u>	<u>8,15</u>	<u>-14,13</u>	<u>-13,79</u>
1.1.Основні засоби	274	687	743	638	550	150,73	8,15	-14,13	-13,79
<u>2. Оборотні активи</u>	<u>1112</u>	<u>1781</u>	<u>1614</u>	<u>1913</u>	<u>2936</u>	<u>60,16</u>	<u>-9,38</u>	<u>18,53</u>	<u>53,48</u>
2.1. Запаси	991	1504	1326	1582	2441	51,77	-11,84	19,31	54,30
2.2 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	208	115	153	202	1357,14	-44,71	33,04	32,03
2.3 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	41	6	39	65	82	-85,37	550	66,67	26,15
2.4 Гроші та їх еквіваленти	60	55	133	113	211	-8,33	141,82	-15,04	86,73
2.5 Інші оборотні активи	6	8	-	-	-	33,3	-	-	-
<u>Валюта балансу</u>	<u>1386</u>	<u>2468</u>	<u>2356</u>	<u>2551</u>	<u>3486</u>	<u>78,07</u>	<u>-100,05</u>	<u>8,28</u>	<u>36,65</u>

Таблиця Д.2

тис.Д

Продовження таблиці Д.2
Продовження таблиці Д.2

Продовження таблиці Д.2

Показники	Роки					Відхилення до попереднього року, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
<u>3. Власний капітал</u>	<u>723</u>	<u>911</u>	<u>1047</u>	<u>1189</u>	<u>1193</u>	<u>26</u>	<u>14,93</u>	<u>13,56</u>	<u>0,34</u>
3.1.Зареєстрований (пайовий) капітал	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	-	-	-	-
3.2 Нерозподілений прибуток непокритий збиток	723	911	1047	1189	1193	26	14,93	13,56	0,34
<u>4. Поточні зобов'язання</u>	<u>663</u>	<u>1557</u>	<u>1309</u>	<u>1362</u>	<u>2293</u>	<u>134,84</u>	<u>-15,93</u>	<u>4,05</u>	<u>68,35</u>
4.1 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	613	987	928	894	1393	61,01	5,98	-3,66	55,82
4.2 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12	33	59	46	47	175	78,79	-5,09	2,17
4.3 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	4	6	12	3	3	50	100	-75	00
4.4 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці	7	7	-	19	40	0	-100	0	110,53
4.5 Інші поточні зобов'язання	27	524	310	400	810	1840,74	-40,84	29,03	102,5
<u>Валюта балансу</u>	<u>1386</u>	<u>2468</u>	<u>2356</u>	<u>2551</u>	<u>3486</u>	<u>78,07</u>	<u>-4,54</u>	<u>8,28</u>	<u>36,65</u>

Джерело: Розроблено автором на основі фінансової звітності підприємства

Продовження додатка Д

Досліджуване приватне підприємство «Партнер-В» у своїй діяльності керується Законом України: ГКУ, ЦКУ, ПКУ, «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про власність» та іншими законодавчими актами України. На підприємстві за п'ять останніх років відбулися значні зміни в частині прибутку, про що свідчить рис. Б.1.



Рис. Д.1 Динаміка чистого прибутку ПП «Партнер-В», тис. грн.

Самим прибутковим роком для підприємства був 2017 рік – сума чистого прибутку складає 142,4 тис. грн., а найгіршим результатом з цього питання став 2018 рік – сума чистого прибутку – 4,4 тис. грн. Зменшення чистого прибутку відбулося за рахунок збільшення витрат операційної діяльності.

Проаналізуємо показники фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва форма № 2-м в таблиці Д.1. Дохід від реалізації товарів збільшився, але й збільшились витрати та собівартість товарів. Чистий

Продовження додатка Д

прибуток різко знизився в порівнянні з 2017 роком. Його відхилення становить -97,24%. Залишки товарів також зросли в порівнянні із 2017 роком зріс на 54,3%, що свідчить про нерациональне ставлення до асортименту товарів та подальше затарювання складів неходовими товарами. За таких показників можна зробити висновок, що в поточному році підприємство має загрозу бути збитковим.

Аналіз показників балансу (таблиця Д.2) в часті активу свідчать, що на кінець 2018 року зростає кредиторська заборгованість за товар та інші кредиторські зобов'язання, що склались внаслідок внесення поворотної фінансової допомоги засновника підприємства. Зросли залишки дебіторської заборгованості та залишки по грошових рахунках, що не є ефективним використанням коштів підприємства.

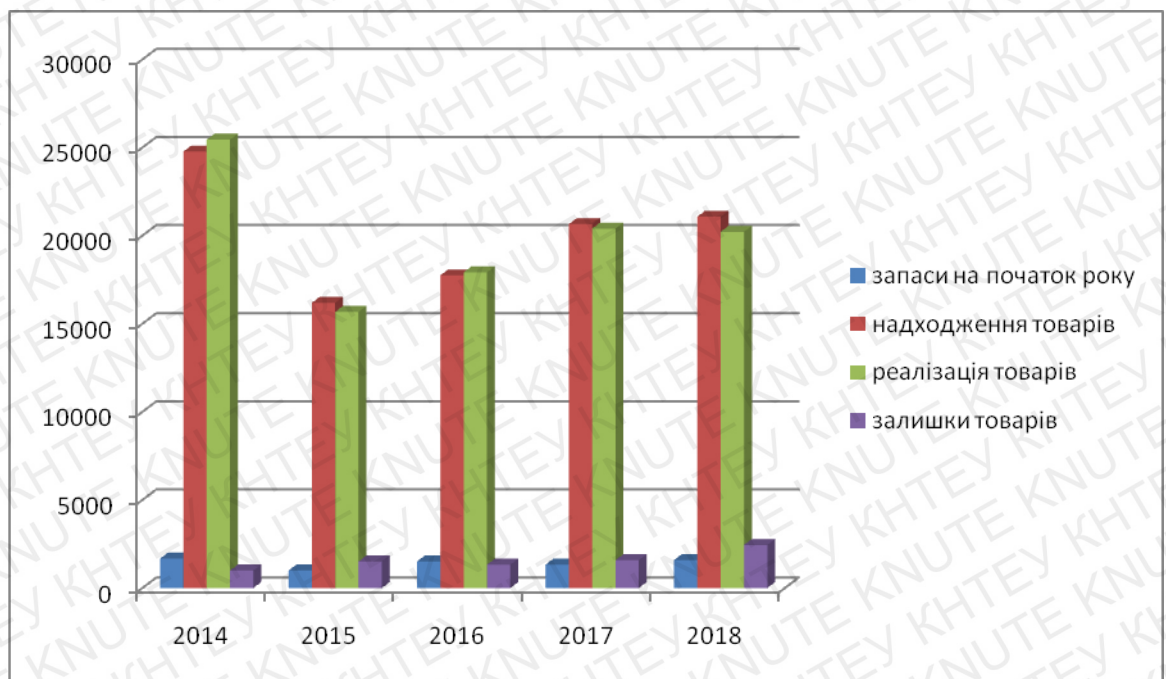


Рис. Д.2 Динаміка руху товарів

Закінчення додатка Д

Додаток Е

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	x	Звітна
			Звітна нова
			Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2018 року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	x	Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал				<input type="checkbox"/> Базовий звітний період рік			

4	Платник: <u>Приватне підприємство «Партнер-В»</u> (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)

(грн)

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	20951849	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	32896	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	125776	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03PI) (+, -)	04	158672	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ		
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$)	06	28561	
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховання, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07		
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1		
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховання	07.2		
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$)	08		
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09		
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1		
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1		
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2		
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2		
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$)	10		
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11		

Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{5}{100}$)	12
--	----

Продовження додатка Е

Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x _____ ⁶ /100)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	28561
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	27636
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)⁸	19	925
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁸	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁸	25	
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється(позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %)при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Продовження додатка Е

Наявність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ ¹²
						х				

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
						х	х		

Наявність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення

Додатки на ___ арк.

Наявність рішень ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усирізниці

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків)					носерія (за наявності) та номер паспорта ¹⁶)				

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Закінчення додатка Е

Додаток Ж

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний N)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року N 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 лютого 2017 року N 276)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	{	Звітна
			012		Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 8			1 2
		(рік)		(квартал)	(місяць)
03	Платник	Приватне підприємство "Партнер-В"			
		від _____ N _____			
		(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²				
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				
05	Податкова адреса	Поштовий індекс			
		Телефон			
		Факс			
		E-mail			
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації				
Декларація подається до _____					
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)					

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x	x
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	839256	167851
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	x	x
4.1	Д1, Д5, Д7	основною ставкою	839256	167851
4.2	Д1, Д5, Д7	ставкою 7 %		
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори	23251	x
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-25492	-5098
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+)) + 7 (-/+)) + 8) колонки Б)	x	162753

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x	x
10.1	Д5	з основною ставкою	694655	138931
10.2	Д5	зі ставкою 7 %		
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	18645	x
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	x	x
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)		
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України		
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-18326	-3665
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	

Продовження додатка Ж

16.1	значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x	
16.2	збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x	
16.3	збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x	
17	Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+)) колонки Б))	x	135266

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		27487
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):		
20.2.1		на рахунок платника у банку		
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету		
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)		
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)		

Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
	розрахунку коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
	розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)
	довідки (Д6) (додаток 6) подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів
	розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д8) та відповідних документів
	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (Д9) (додаток 9)
	заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 2 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Продовження додатка Ж

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(ініціали та прізвище)

Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(ініціали та прізвище)

Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або ресстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або ресстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Закінчення додатка Ж

ДодатокЗ

Щомісячний план-звіт менеджера з продажів

місяць	Грудень 2018 року
регіон, №	Київська область
потенціал регіона, %	25
Менеджер	Петренко І.
клієнт-менеджер	Василенко О.
відділ	Менеджерів з продажів

	ПОКАЗНИКИ	Поточний місяць		Наступний місяць
		план	факт	план
1	Продажі (прибуток)	195000	139000	210000
2	Кількість замовлень	200	141	210
3	Рентабельність (с транс.)	25	17	
4	Контрагенти	150	121	155
5	Дебіторська заборгованість	35000	68420	30000
6	Оплата транспорту	19000	17250	15000
7	Кількість повернень	5	43	5

Пояснювальна записка

В порівнянні з попереднім місяцем продажі понизились на 18200 грн. Клієнтська база зростає на двох контрагентів. Для аналізу діяльності та порівняння результатів роботи менеджерського відділу з минулим роком прошу надати допуск до бухгалтерських документів 2017 року. Також пропоную організувати рекламну акцію на товар, який на складі вже більше півроку і не продається.

Звіт про ефективність руху товарів сегмента

місяць	рік
жовтень	2018

Товарна група	Обсяг товарообороту, грн	Кількість				Товарооборотність, дні
		Залишок на початок періоду, шт.	Надійшло, шт.	Вибуло, шт.	Залишок на кінець періоду, шт.	
Миючі засоби д/посуду	129477	10256	5897	10789	5364	1,3
Миючі засоби д/прання	58490	2359	256	531	2084	1,17
Очищувач д/посуду	85389	1895	5369	4494	2770	1
Білизна	49238	1295	2568	502	3361	2
Канцтовари – олівець	37648	2685	3182	5378	489	0,3
Канцтовари – маркер	25674	2125	598	1711	1012	1,2

