

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОРГІВЛІ»

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

Юренко Альони
Ігорівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Костюченко Валентина
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри _____ Фоміна О.В.

«___» _____ 201_р.

**Завдання
на випускну кваліфікаційну роботу студентці**

Юренко Альоні Ігорівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік та оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі»

Затверджена наказом ректора від 18.01.2019 р. № 139.

2. Строк здачі студентом закінченої роботи 15.11.2019р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є поглиблення теоретичних основ та обґрунтування практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та організаційні питання обліку товарних операцій на підприємстві торгівлі.

4. Перелік графічного матеріалу рисунки, таблиці, схеми, графіки.

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність та значення товарних операцій на підприємстві торгівлі

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОРГІВЛІ ТОВ «АЛКІВ-С»

2.1. Облік товарних операцій на підприємстві торгівлі ТОВ «АЛКІВ-С»

2.2. Оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі

2.3. Узагальнення інформації про товарні операції у звітності підприємства торгівлі

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «АЛКІВ-С»

3.1. Напрями удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «АЛКІВ-С»

3.2. Заходи щодо удосконалення обліку товарних операцій на підприємстві торгівлі

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ п/п	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	2	3	4
1	Затвердження плану ВКР	02.09.2019	02.09.2019
2	Затвердження назви статті	01.06.2019	01.06.2019
3	Подання статей на кафедру	12.09.2019	12.09.2019
4	Подання розділу 1	28.06.2019	28.06.2019
5	Подання розділу 2	06.09.2019	06.09.2019
6	Подання розділу 3	25.10.2019	25.10.2019
7	Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації	08.11.2019	11.11.2019
8	Попередній захист	12.11.2019	12.11.2019
9	Подання роботи на кафедру в переплетеному вигляді	15.11.2019	15.11.2019

7. Дата видачі завдання 19.01.2019 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Костюченко В.М.
(підпис)

9. Гарант освітньо-професійної програми _____ Бенько М.М.
(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Юренко А.І.
(підпис)

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____
(підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Юренко А.І. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньо-професійної програми _____ Бенько М.М.
(підпис, прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.
(підпис, прізвище, ініціали)

«_____» _____ 201_ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОРГІВЛІ.....	6
1.1. Економічна сутність та значення товарних операцій на підприємстві торгівлі.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі.....	8
Висновки за розділом 1.....	12
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОРГІВЛІ ТОВ «АЛКІВ-С».....	14
2.1. Облік товарних операцій на підприємстві торгівлі ТОВ «АЛКІВ-С».....	14
2.2. Оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі.....	23
2.3. Узагальнення інформації про товарні операції у звітності підприємства торгівлі.....	28
Висновки за розділом 2.....	32
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «АЛКІВ-С».....	35
3.1. Напрями удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «АЛКІВ-С».....	35
3.2. Заходи щодо удосконалення обліку товарних операцій на підприємстві торгівлі.....	38
Висновки за розділом 3.....	41
ВИСНОВКИ.....	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	45
ДОДАТКИ.....	53

ВСТУП

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

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

Вагомий внесок у формування теоретичних та організаційно-методичних питань управління товарними операціями зробили зарубіжні та вітчизняні науковці, серед яких можна виділити таких авторів, як С.Ф. Голов, О. В. Карпенко, В.М. Костюченко, В. С. Лень, Л. Ш. Лозовський, Ю. А. Мазаракі, К. С. Олініченко, Б. А. Райзберг, Є. Б. Стародубцева, Н. В. Хоменко, Ю. А. Верига, А. Л. Романчук, О.В. Фоміна, А. А. Чаплінська, А. П. Шаповалова та ін.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є поглиблення теоретичних основ та обґрунтування практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та

оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі. Виходячи з поставленої мети, у роботі необхідно вирішити ряд *завдань*:

- розкрити економічну сутність та роль товарних операцій на підприємстві торгівлі;
- провести огляд та аналіз нормативно-правової бази і спеціальної літератури з обліку та оподаткування товарних операцій;
- розглянути сучасний стан обліку та оподаткування товарних операцій на підприємстві ТОВ «Алків-С»;
- ознайомитися з особливостями узагальнення інформації про товарні операції у звітності підприємств торгівлі;
- обґрунтувати напрями щодо удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «АЛКІВ-С»;
- розглянути заходи щодо удосконалення обліку товарних операцій на підприємстві торгівлі.

Об'єкт дослідження – процес обліку та оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі.

Предмет дослідження – теоретико-методичні та організаційні питання обліку товарних операцій на підприємстві торгівлі.

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

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

Практична значущість обраного дослідження обумовлена необхідністю вдосконалення процесів обліку товарних операцій у роботі підприємства торгівлі ТОВ «АЛКІВ-С».

Наукова гіпотеза, покладена в основу дослідження полягає у припущенні, що удосконалення обліку товарних операцій сприятиме оптимізації товароруху та покращенню інформаційного забезпечення управління підприємством торгівлі.

Наукова новизна дослідження полягає в обґрунтуванні теоретичних методичних та організаційних підходів до обліку товарних операцій.

Апробація результатів. Основні положення дослідження викладено у статті «Особливості обліку товарних операцій на підприємстві торгівлі», яка опублікована у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність та значення товарних операцій на підприємстві торгівлі

Під товарними операціями розуміється процес, пов'язаний з купівлею, зберіганням, рухом та подальшою реалізацією товарів, що відбуваються в ході торгової діяльності підприємства, яка може здійснюватись у сферах роздрібної та оптової торгівлі, а також у торгово-виробничій сфері.

Основу комерційної діяльності підприємств оптової торгівлі на споживчому ринку складає процес придбання та реалізації товарів [2]. Товар є важливою складовою комплексу ефективних засобів впливу на споживачів, продуктом праці, виготовленим для реалізації, має матеріальну форму, утримується підприємством та пропонується на ринок з метою його подальшого продажу, використання або споживання [2]. Ця категорія передре іншим економічними категоріями (грошам, капіталу та ін.) не лише логічно, але й історично, оскільки товарне виробництво існувало до капіталістичних відносин.

Структура оптового товарообороту підприємств оптової торгівлі ТОВ «АЛКІВ-С» (2005-2017рр) та товарна структура оптового товарообороту підприємств оптової торгівлі у 2017 році¹ ТОВ «АЛКІВ-С» наведено у Дод. А,Б.

Узагальнюючи вищевикладене, товар визначають як продукт праці (фізичної чи інтелектуальної), що виготовлений для продажу. Таке визначення є цілком слушним стосовно ролі товару в процесі обміну на гроші та фіксації місця його знаходження (рис. 1.1).

Урахування характерних рис окремих груп товарів та специфіки їх створення і використання в підприємствах торгівлі повинні деталізувати рішення у сфері управління товарними операціями.

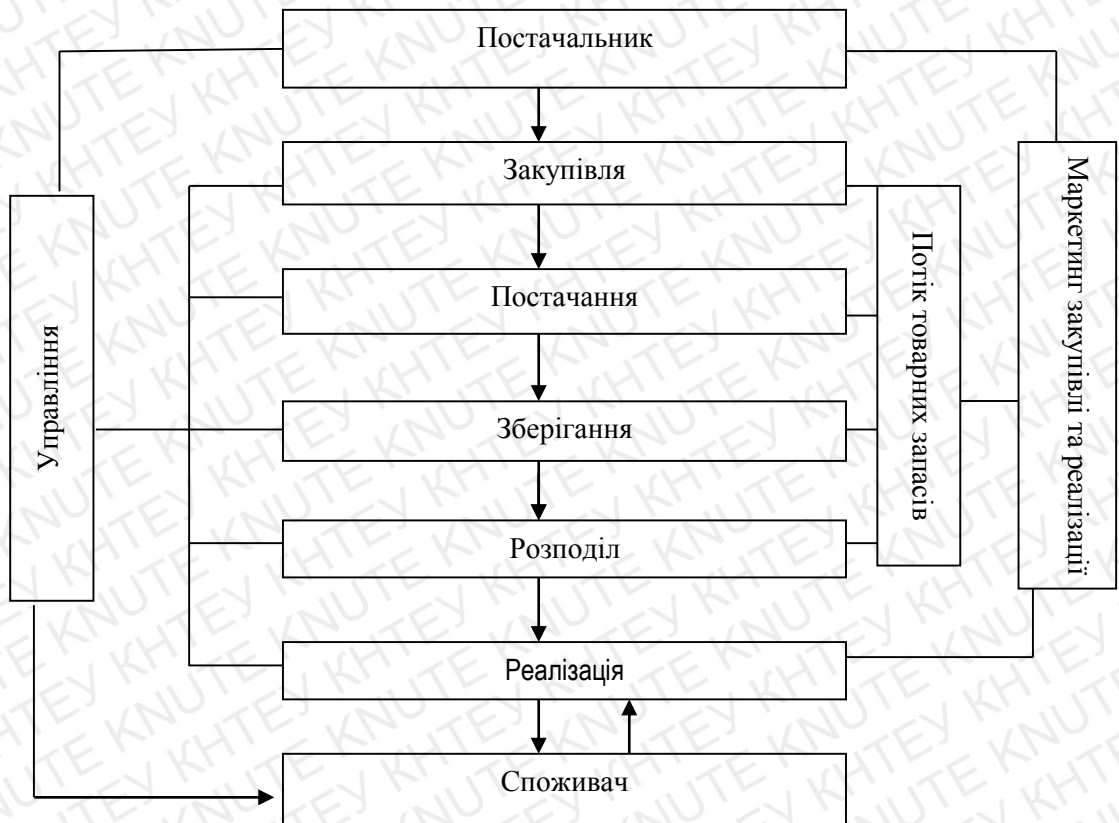


Рис. 1.1 Рух товарів від постачальника до споживача

Джерело: систематизовано автором на основі [39]

Наразі відсутній єдиний підхід до класифікації товарних операцій. При цьому, комплексна класифікація товарних запасів на торговельних підприємствах має важливе значення як для налагодження системи обліку (складського (оперативного), фінансового, управлінського), так і для планування, аналізу, контролю, логістики та в цілому управління товарними запасами.

Огляд наукових шкіл щодо визначення сутності товарів подано у Дод.В

У найзагальнішому вигляді усі товари, представлені на ринку, поділяються на засоби виробництва і предмети споживання [39]. Залежно від призначення та характеру використання всі товари можна класифікувати за різними ознаками (рис. 1.2).

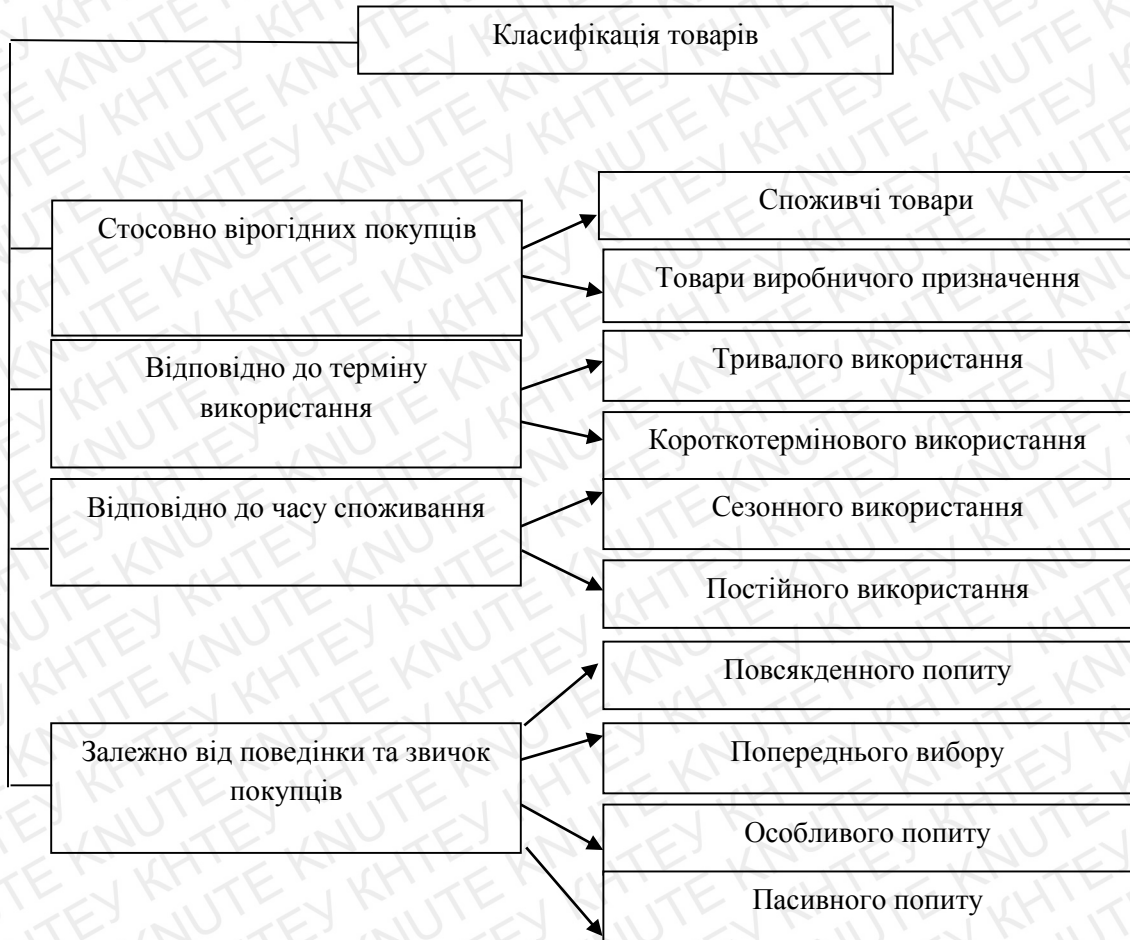


Рис. 1.2 Класифікація товарів

Джерело: систематизовано автором на основі [61]

Будь-яке підприємство, що займається торговими операціями, зобов'язане вести облік усіх торговельних відносин, як з постачальниками, так, власне, і з покупцями.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі

Система нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні представлена п'ятьма рівнями, кожен з яких охоплює ряд документів (рис. 1.3).

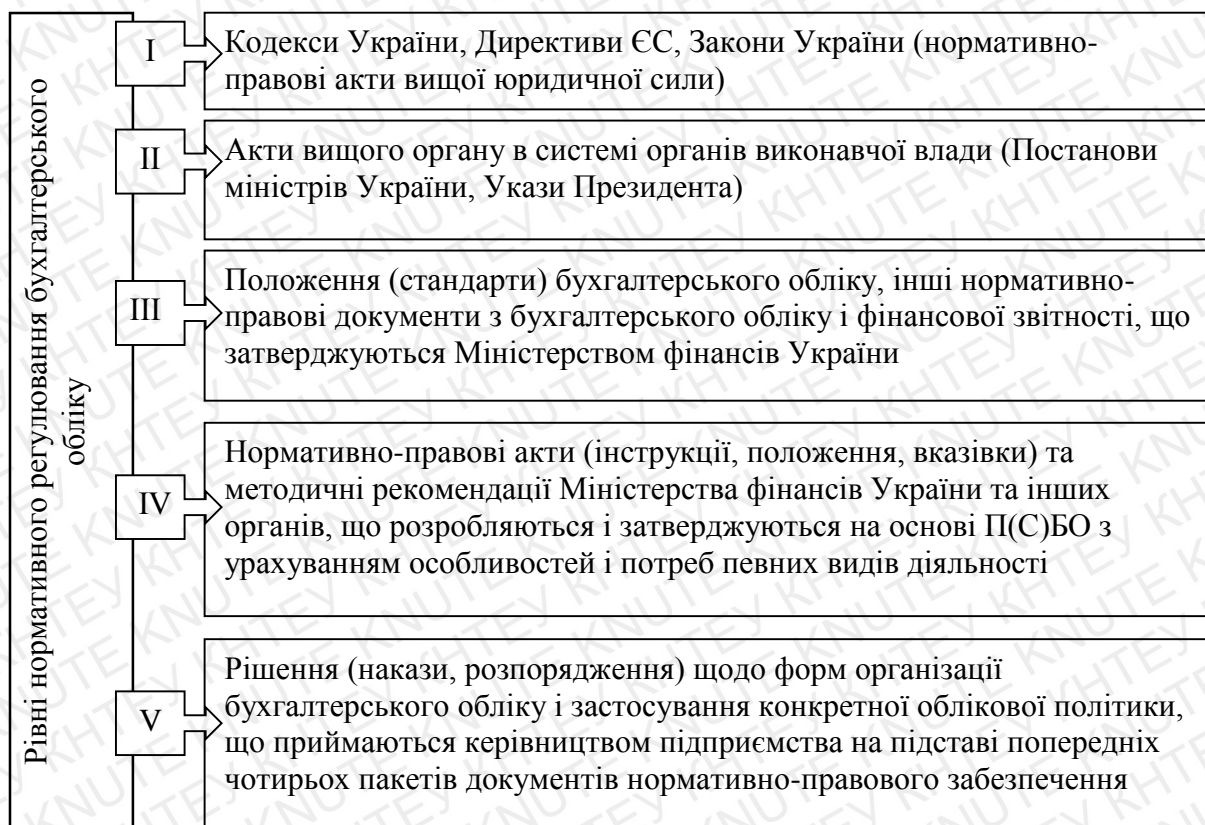


Рис. 1.3. Рівні нормативного регулювання обліку і звітності

Джерело: систематизовано автором на основі [13]

До нормативно-правових документів, які визначають порядок організації та проведення торговельної діяльності належать нормативні документи різних рівнів, які визначаючи основи діяльності суб'єкта господарювання, здійснюють опосередкований вплив на процес руху товарів та, відповідно, його облікове відображення.

Основні нормативно-правові документи наведено у дод. Г1.

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування товарних операцій наведено у дод. Г2.

Стратегія розвитку України на шляху до членства в ЄС передбачає гармонізацію законодавства країни із законодавством Європейського Союзу, у тому числі з бухгалтерського обліку. На виконання зобов'язань України за Угодою про асоціацію з ЄС уряд схвалив плани імплементації двох директив Європейського Парламенту та Ради ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту

– Директиви 2013/34/ЄС [14] та Директиви 2006/43/ЄС про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності.

Врахування положень Директиви здійснюється на різних рівнях нормативного регулювання бухгалтерського обліку; для України це передбачає внесення окремих змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Досить суттєво оновлено ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», де містяться визначення низки бухгалтерських термінів. Деякі терміни було уточнено. Наприклад, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку розробляються на основі міжнародних стандартів фінансової звітності і законодавства Євросоюзу у сфері бухгалтерського обліку. Раніше вони не мали суперечити міжнародним стандартам. З'явилися в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і нові терміни. Це, зокрема, стосується витрат і доходів, визначення яких схожі на ті, що містяться у П(С)БО 16 «Витрати» та 15 «Дохід». Також з'явився термін «таксономія фінансової звітності», під якою розуміють склад статей і показників фінансової звітності та її елементів, що підлягають розкриттю. Окрім цього, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» доповнено визначенням такого поняття, як «чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» - дохід, що визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у тому числі платежів від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів [72].

Важливий вплив на здійснення діяльності та визначення особливостей операцій з рухом товарів мають кодекси, зокрема, Податковий кодекс визначає основні правила оподаткування операцій пов'язаних із здійсненням

господарської діяльності. Цивільний кодекс - порядок здійснення відносин, у першу чергу, договірних відносин. Відмітимо, що цей законодавчий документ має важливе значення для всіх суб'єктів господарювання, що також впливає на особливості руху товарів, оскільки надходження та вибуття товарів залежатиме як від вибраного договору, так і від умов, які в ньому визначено. Господарський кодекс спрямований на визначення основ здійснення діяльності суб'єктами господарювання різних форм власності.

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

Згідно з ст. 152.10 та ст. 39.4 Податкового кодексу України. Якщо платник податку приймає рішення про уцінку (дооцінку) активів згідно з правилами бухгалтерського обліку, - така уцінка (дооцінка) з метою оподаткування не змінює балансову вартість активів та доходи або витрати такого платника податку, пов'язані з придбанням зазначених активів.

Для визначення звичайної ціни товару враховуються звичайні під час укладення договорів між непов'язаними особами надбавки чи знижки до ціни, зокрема знижки, зумовлені сезонними та іншими коливаннями споживчого попиту на товари (роботи, послуги), втратою товарами якості або інших властивостей; закінченням (наближенням дати закінчення) строку зберігання (придатності, реалізації); збутом неліквідних або низько ліквідних товарів.

Порядок оподаткування товарних операцій, здійснюваних за програмами лояльності, що включають надання споживачу знижок, дисконтів, бонусів врегульовано ст. 140.2 та ст. 192 Податкового кодексу України. Залишено норми щодо перерахунку доходів або витрат у разі зміни суми компенсації їх вартості, в тому числі у разі перерахунку у випадках повернення проданих товарів чи права власності на такі товари. Відсутні нововведення або уточнення стосовно податкового обліку різноманітних варіантів бонусів

(наприклад, за обсяг придбаного товару, за передчасну сплату та ін.), знижок та інших заохочень дилерів.

У відповідності до ст. 137 Податкового кодексу України дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар. При цьому, сума попередньої оплати та авансів, отримана в рахунок оплати товарів (ст. 136.1.1) не включаються до складу доходу.

Окрім визначених нормативних документів вищого рівня, діяльність у сфері торгівлі регулюється низкою законодавчих норм, нижчого рівня, до яких належать: Правила порядку провадження торговельної діяльності та Правила торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів, Правила роботи дрібнороздрібною торговельною мережі. У наведених правилах зазначаються основні вимоги щодо організації діяльності торговельних підприємств, а також основні моменти щодо порядку її проведення.

Господарючі суб'єкти, що здійснюють торговельну діяльність, зобов'язані забезпечувати реалізацію прав споживачів, визначених Законом України «Про захист прав споживачів», виконувати ці правила та вимоги інших нормативних документів, що регулюють здійснення торгівлі.

Методологічне регулювання обліку реалізації містять такі основні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, як НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 15 «Дохід».

Висновки за розділом 1

Результати проведеного дослідження теоретико-методологічних основ обліку та оподаткування товарних операцій дали підставу зробити наступні висновки:

1. Основу комерційної діяльності підприємств оптової торгівлі на споживчому ринку складає процес придбання та реалізації товарів. Товар є

важливою складовою комплексу ефективних засобів впливу на споживачів, продуктом праці, виготовленим для реалізації, має матеріальну форму, утримується підприємством та пропонується на ринок з метою його подальшого продажу, використання або споживання. Для забезпечення торговельної діяльності підприємства здійснюють товарні операції, що є процесом переходу права власності на товари від одного суб'єкта господарювання до іншого за плату.

2. Основною метою нормативно-правового регулювання обліку та оподаткування товарних операцій є встановлення єдиних для всіх підприємств правил його ведення, які гарантують і захищають інтереси користувачів фінансової звітності і визначення перспектив та основних напрямків удосконалення його з урахуванням загальноприйнятих у міжнародній практиці принципів і стандартів.

3. Існує об'єктивна необхідність дослідження сучасного стану та поглиблення методологічних розробок, спрямованих на удосконалення обліку та оподаткування товарних операцій в оптовій торгівлі.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОРГІВЛІ ТОВ «АЛКІВ-С»

2.1. Облік товарних операцій на підприємстві торгівлі ТОВ «АЛКІВ-С»

Основним видом діяльності оптового підприємства ТОВ «АЛКІВ-С» є оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням в межах України, яка безпосередньо пов'язана з купівлею-продажем товарів.

Особливості організації обліку на підприємстві та окремих облікових процесів визначаються його організаційно-правовою формою, системою оподаткування та видом діяльності (див. дод. Л). Так, система документообігу суттєво відрізнятиметься на виробничому та торговельних підприємствах; склад та порядок формування фінансової звітності на акціонерному товаристві від приватного підприємства;

Оптове підприємство ТОВ «АЛКІВ-С», виконуючи функції з'єднувальної ланки між виробництвом та роздрібною торгівлею, покликане забезпечити найбільш раціональний обіг товарів від виробника до споживача (див. дод. М). Головною особливістю оптової торгівлі є те, що продаж товарів здійснюється великими партіями, розрахунки по товарних операціях здійснюються в основному у безготівковій формі, а товари обліковуються за первісною вартістю.

Облік надходження товарів є однією із основних ділянок бухгалтерського обліку торговельного підприємства, яка забезпечує визначення і контроль, точність і об'єктивність основного показника діяльності підприємства - обсягу товарообороту та валового доходу торгівлі як джерела покриття витрат обігу та створення прибутку підприємства.

Надходження товарів на торговельне підприємство здійснюється із різних джерел, зокрема:

- від постачальників;
- від власників;
- від спонсорів;

Облік придбання товарів підприємством ТОВ «АЛКІВ-С» розглянуто в Додатку К.

Товари, які надходять на торговельні підприємства, повинні бути прийняті за кількістю та якістю та оформлюється різними первинними документами, частину із яких складає постачальник, а частину – саме торговельне підприємство (рис. 2.1).



Рис. 2.1 Документальне оформлення надходження товарів

Джерело: систематизовано автором на основі [47]

Схематично розглянутий процес відпуску товарів на підприємстві ТОВ «АЛКІВ-С» наведено на рис. 2.2.

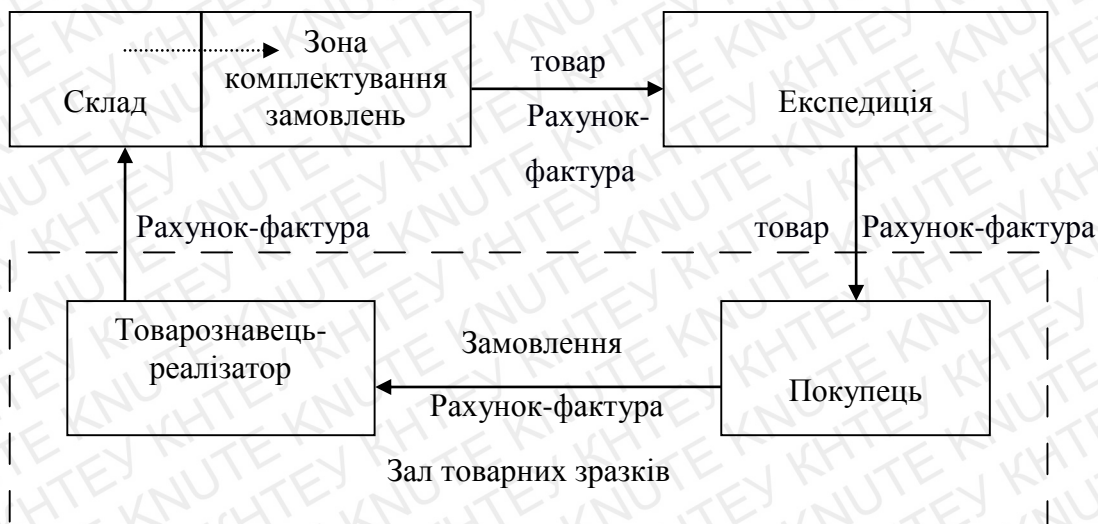


Рис. 2.2. Порядок відпуску товарів покупцям на ТОВ «АЛКІВ-С»

Джерело: систематизовано автором на основі [47]

Відправлення покупцям – товари зі складу на ТОВ «АЛКІВ-С» можуть бути передані безпосередньо покупцю та вивезені його власним транспортом, передані в експедицію складу для централізованої доставки або передані представнику залізниці або водного транспорту для доставки покупцям. Як правило, підготовлений до відправлення товар передається в зону завантаження, передається шоферу-експедитору й відправляється на склад. Завідуючий складом перевіряє кількість доставлених товарів, ставить штамп на всіх екземплярах рахунку-фактури, один з яких залишається на складі, два інших повертаються на підприємство ТОВ «АЛКІВ-С».

Відвантаження товарів оптовим торговельним підприємством ТОВ «АЛКІВ-С» провадиться покупцям згідно укладених договорів. В залежності від способу відвантаження оформлюються різні документи на відпуск товару: накладні, специфікації, товарно-транспортні накладні, залізничні накладні та інші документи; при цьому рахунки-фактури виписуються обов'язково. Дані первинних документів відображаються у вторинних бухгалтерських документах, на вторинних бухгалтерських документах, на підставі яких складаються регістри фінансового обліку.

Основним документом, що дозволяє проконтролювати збереження і рух товарів, на торговельному підприємстві є товарний звіт.

Характеристика первинних документів, які використовуються для обліку товарних операцій наведена в Додатку 3.

Товарні звіти складаються матеріально-відповідальними особами ТОВ «АЛКІВ-С» один раз на 7 днів. Терміни подання товарних звітів визначаються наказом по підприємству.

Система організації обліку на ТОВ «АЛКІВ-С» відповідає вимогам чинного законодавства, здатна забезпечити достовірність відображення в обліку торговельних операцій та в повній мірі задовольняти потреби керівництва у необхідній обліковій інформації. Функції внутрішньогосподарського контролю на

ТОВ «АЛКІВ-С» покладені на бухгалтерію, що на нашу думку, не може гарантувати її достатньої ефективності, оскільки в такому випадку більшість документів складається і контролюється одним і тим же функціональним підрозділом.

В господарській діяльності підприємства торгівлі, а також фізичні особи, що займаються підприємництвом, вивчають попит населення і ринок збуту товарів, визначають потребу в них, виявляють джерела вступу і постачальників товарів, встановлюють з ними господарські зв'язки, ведуть оптову і роздрібну торгівлю, займаються рекламно-інформаційною діяльністю. Крім того, проводиться робота по формуванню асортименту і управлінню товарними запасами, наданню торговельних послуг. Усі ці операції взаємозв'язані між собою і виконуються в певній послідовності. Суб'єктами комерційної діяльності виступають як юридичні, так і фізичні особи, наділені правом її здійснення. Діяльність торговельного підприємства включає: закупівлю, постачання, зберігання, розподіл і продаж. Відповідно, товарні операції – це всі процеси, пов'язані з придбанням та реалізацією товарів, які виникають на будь-якому етапі товароруку та становлять основу діяльності підприємств роздрібною торгівлі.

Методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її в фінансовій звітності регламентуються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [4].

Облік товарних операцій повинен забезпечити:

- перевірку правильності документального оформлення операцій поставки, відпуску, повернення та інші;
- документальне оформлення і своєчасне відображення в облікових регістрах надходження, вибуття та переміщення в підприємстві товарів;
- контроль за цінами на одержані і реалізовані товари;
- контроль за збереженням товарів і тари;
- контроль за розрахунками за товари;
- контроль за виконанням договорів;

- надання інформації про товарообіг, стан товарних запасів для управління;
- торговельним процесом;
- проведення інвентаризацій, облік товарних недоліків.

Відповідно до вказаного стандарту придбані (отримані) або вироблені товари зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісною вартістю товарів, що придбані за плату, є собівартість товарів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті запасів їх оцінку здійснюють одним з методів, визначених п. 16 П(С)БО 9 «Запаси» та п. 2.15 Методичних рекомендацій № 2 [5]. Усього існує 5 методів оцінки вибуття запасів:

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;
- середньозваженої собівартості;
- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);
- нормативних затрат;
- ціни продажу.

Для оцінки вибуття товарів підприємством торгівлі не застосовують метод нормативних затрат, який обирають переважно виробничі підприємства. Підприємств торгівлі, що ведуть облік товарів за первісною вартістю, для визначення собівартості можуть використовувати перші три методи. Метод ціни

продажу використовують на підприємств роздрібної торгівлі, які ведуть облік товарів за вартістю продажу.

Метод оцінки вибуття запасів підприємство обирає самостійно, але для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовують тільки один із зазначених вище методів.

Під час реалізації товарів за грошові кошти у бухгалтерському обліку підприємства-продавця виникає дохід. При цьому для його визнання мають бути дотримані усі перелічені умови, визначені П(С)БО 15 «Дохід» [7]:

- покупцю передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товари;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованими товарами;
- сума доходу (виручки) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

При невиконанні хоча б однієї з наведених умов дохід у бухгалтерському обліку не визнається. Отже, дохід від реалізації товарів у бухгалтерському обліку відображають, як правило, на дату їх відвантаження. Якщо відвантаженню товарів передують попередня оплата, її сума жодним чином не впливає на величину доходу. Із сум доходу виключаються суми непрямих податків (ПДВ, акцизного податку та інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів).

Для відображення доходу від реалізації товарів Інструкцією № 291 [8] передбачено однойменний субрахунок 702. За кредитом цього субрахунку відображають нарахування доходу, а за дебетом - належну суму непрямих податків (ПДВ, акцизного податку та ін.), а також списання суми доходу у порядку закриття на субрахунок 791.

Одночасно з визнанням доходу, отриманого від їх продажу, у бухгалтерському обліку підприємства відображають витрати у сумі, що дорівнює собівартості реалізованих товарів [9]. Собівартість реалізованих товарів визначають відповідно до П(С)БО 9 «Запаси» [4]. Тобто, собівартість реалізованих товарів у бухгалтерському обліку формують усі ті витрати, які на етапі їх придбання включалися до складу первісної вартості.

З метою контролю за зберіганням і рухом товарних запасів створюється система аналітичного обліку. Аналітичний облік товарних операцій на підприємствах торгівлі організовується у розрізі аналітичних рахунків, що ведуться матеріально відповідальними особами за групами товарів, за синтетичними рахунками і субрахунками бухгалтерського обліку. Рахунки аналітичного обліку використовуються для оцінки товарних запасів, зіставлення з даними складського обліку, а також їх відповідності результатам інвентаризації. Після закінчення звітного періоду за даними обліку товарів складаються оборотні відомості аналітичного обліку в натуральному і грошовому виразі за кожним складом і кожним рахунком.

Для удосконалення ведення бухгалтерського обліку товарних операцій на підприємствах торгівлі використовуються системи електронного документообігу, що дозволяють: підвищити цілісність та достовірність інформації; зробити процес зберігання документів більш зручним та ефективним.

Управлінський облік товарних операцій у роботі ТОВ «АЛКІВ-С» проводиться бухгалтерією підприємства та фінансовим аналітиком. Порядок ведення управлінського обліку визначається в наказі про облікову політику підприємства.

Характерними особливостями управлінського обліку товарних операцій виступає деталізація інформації про:

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

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

Для обліку наявності товарних запасів та їх руху за період використовується форма, де вказується:

- артикул;
- найменування товарної позиції;
- кількість на початок облікового періоду;
- надходження товарних запасів за період;
- вибуття товарних запасів за період;
- кількість певного виду товарних запасів на кінець періоду.

Ведення управлінського обліку товарних запасів в роботі ТОВ «АЛКІВ-С» передбачає:

- Чітке розмежування матеріальної відповідальності.
- Чітке визначення методу руху цінностей на складі.
- Регулярність проведення звірок з постачальниками.
- Регулярне проведення інвентаризацій.

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

Як було зазначено вище, окремого центрального складу ТОВ «АЛКІВ-С» не має, доставка здійснюється від постачальників безпосередньо у торговельні точки (При кожній точці є власний склад, де і відбувається зберігання товарних запасів).

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

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

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

Для оптимального розподілу номенклатури товарних запасів на підприємстві ТОВ «АЛКІВ-С» використовується методика ABC-XYZ-аналізу, що передбачає поєднання ABC-аналізу (ранжування запасів підприємства залежно від їх питомої ваги у витратах на придбання) та XYZ-аналізу (розподіл товарних запасів залежно від попиту та точності прогнозування).

У результаті товарні запаси ТОВ «АЛКІВ-С» розподіляються на дев'ять груп, характеристика яких представлена у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Особливості використання методики ABC-XYZ-аналізу
для ТОВ «АЛКІВ-С»

	A	B	C
1	2	3	4
X	AX Група товарів з високою прибутковістю, регулярними продажами (закупівлями), високим рівнем прогнозованості продаж	BX Група товарів з середньою прибутковістю, регулярними продажами (закупівлями), високим рівнем прогнозованості продажу	CX Група товарів з низькою прибутковістю, регулярними продажами (закупівлями), високим рівнем прогнозованості продаж
У	AU Група товарів з високою прибутковістю, періодичними продажами, середнім рівнем прогнозованості продаж	BU Група товарів з середньою прибутковістю, періодичними продажами, середнім рівнем прогнозованості продаж	CU Група товарів з низькою прибутковістю, періодичними продажами, середнім рівнем прогнозованості продаж
Z	AZ Група товарів з високою прибутковістю, нерегулярними продажами, низьким рівнем прогнозованості продаж	BZ Група товарів з середньою прибутковістю, нерегулярними продажами, низьким рівнем прогнозованості продаж	CZ Група товарів з низькою прибутковістю, нерегулярними продажами, низьким рівнем прогнозованості продаж

Джерело: узагальнено автором

Невирішеними, як і раніше, залишаються проблеми належного аналітичного забезпечення, прийняття управлінських рішень з метою підвищення обґрунтованості та їх ефективності. Зокрема, потребує впорядкування бухгалтерський облік операцій щодо продажу товарів з можливістю аналітичної й синтетичної деталізації для раціональної організації їх контролю та ухвалення обґрунтованих управлінських рішень. Вирішенням даного питання є деталізація інформації про запаси, доходи та витрати, які виникають в ході товарних операцій. Оскільки, підприємство самостійно приймає рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього і нижчих порядків з метою деталізації інформації доречно ввести до субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та до субрахунку 704 «Вирахування з доходу» та 902 «Собівартість реалізованих товарів» рахунки третього порядку – субрахунки й аналітичні рахунки за ознаками, необхідними для кожного окремого підприємства у прийнятті ним обґрунтованих управлінських рішень.

2.2. Оподаткування товарних операцій на підприємстві торгівлі

Операції з поставки (продажу) товарів на території України є об'єктом обкладення ПДВ. Здійснюючи такі операції, підприємство ТОВ «АЛКІВ-С» - платник ПДВ, керуючись Податковим Кодексом України здійснює нарахування податкових зобов'язань з цього податку на дату події, яка сталася раніше [9]:

а) на дату зарахування грошових коштів від покупця на банківський рахунок платника податку як оплати товарів, що підлягають постачанню. При цьому у разі постачання товарів за готівку такою датою буде дата оприбуткування грошових коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує цього платника податку;

б) на дату відвантаження товарів.

Винятком є постачання товарів з оплатою за рахунок бюджетних коштів. У такому разі датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ буде дата зарахування грошових коштів на банківський рахунок платника податку або дата отримання відповідної компенсації у будь-якій іншій формі, включаючи зменшення заборгованості такого платника податку за його зобов'язаннями перед бюджетом.

Базою обкладення ПДВ операцій з постачання товарів визначають виходячи з договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів. При цьому вона не може бути нижче ціни придбання таких товарів, за винятком товарів, ціни на які підлягають державному регулюванню.

При надходженні товарів від постачальника сума ПДВ, яка сплачена покупцем, включається до податкового кредиту при наявності податкової накладної. Підприємство оптової торгівлі має право зменшити податкові зобов'язання з ПДВ (за рахунок податкового кредиту) при дотриманні певних умов:

- оптове підприємство зареєстроване платником податку ПДВ поставляє товари, які оподатковуються ПДВ, якщо ж платник податку здійснює операції з поставки товарів, що звільнені від оподаткування або не є об'єктом оподаткування, суми ПДВ, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням таких товарів, відносяться на збільшення первісної вартості товарів, тобто не відшкодовуються підприємству;
- оптове підприємство понесло витрати зі сплати (нарахування) ПДВ у зв'язку з придбанням товарів для їх подальшого використання у господарській діяльності платника податку.

При русі товарів в податковому обліку діє правило першої події, тобто податкові наслідки з ПДВ відображаються на дату події, що виникла першою. У відповідності до п. 198.2 Податкового кодексу України при отриманні товарів податковий кредит з ПДВ виникає на дату перерахування оплати постачальнику або на дату отримання товарів. Облік розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість який підлягає сплаті постачальнику у зв'язку з придбанням

товарів ведеться за дебетом субрахунку 641 «Розрахунки за податками». Сума податку на додану вартість за дебетом субрахунку 641 «Розрахунки за податками» показується який податковий кредит, що підлягає відшкодуванню державою. У разі одержання товарів на умовах передоплати або неотримання податкової накладної для відображення суми ПДВ використовується субрахунок 644 «Податковий кредит».

При продажу товарів у підприємства-продавця виникає податкове зобов'язання перед бюджетом з ПДВ, яке відображається одночасно з відображенням доходу від реалізації товарів за кредитом рахунка 641. У випадку реалізації товарів на умовах попередньої оплати для обліку податкового зобов'язання перед бюджетом з податку на додану вартість призначений субрахунок 643 «Податкові зобов'язання», який закривається після фактичної реалізації товарів покупцю. База оподаткування операцій з продажу товарів визначається виходячи з договірної вартості, визначеної за вільними чи регульованими цінами. У разі продажу товарів пов'язаним особам чи суб'єктам підприємницької діяльності, що не зареєстровані як платники ПДВ, база оподаткування визначається виходячи з фактичної ціни операції, але не нижче звичайних цін.

Якщо покупець повертає товари постачальнику після їх постачання, постачальник коригує податкове зобов'язання з ПДВ, нараховане під час постачання. Для цього постачальник складає розрахунок коригування до податкової накладної та відправляє його покупцю для реєстрації. Адже у разі повернення товару постачальнику сума компенсації вартості товару зменшується. А всі розрахунки коригування на зменшення вартості реєструють покупці.

Метою податкового обліку товарних операцій ТОВ «АЛКІВ-С» є визначення бази оподаткування та фіскальних платежів. Документація в системі податкового обліку ТОВ «АЛКІВ-С» обмежується податковими накладними і книгами обліку придбання та продажу товарів, робіт, послуг, реєстрами обліку валових доходів і витрат. Інвентаризація у податковому обліку не застосовується, хоч її не можна ігнорувати при визначенні приросту (убутку) товарів

підприємства. Але здебільшого уточнення залишків товарних запасів за даними інвентаризації здійснюють у фінансовому обліку.

Відповідно до внутрішнього плану рахунків ТОВ «АЛКІВ-С», затвердженим Наказом про облікову політику підприємства (див. Дод.), облік податкових платежів ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» на субрахунку 641 «Розрахунки з податками». Податкова звітність ТОВ «АЛКІВ-С» формується на основі даних бухгалтерського обліку і характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних із нарахуванням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Податкова звітність призначена для фіскальних цілей і обов'язкова для складання.

ТОВ «АЛКІВ-С» формує та надає до податкових органів наступна податкова звітність:

- Декларація з податку на прибуток.
- Декларація з ПДВ.

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

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

У Декларації з податку на додану вартість ТОВ «АЛКІВ-С» відображається вартість придбаних товарів, яка дає право на податковий кредит і, відповідно, обсяги доходу від реалізації товарів, з якого справляється податок на додану вартість. Податкова декларація з податку на додану вартість подається платником

з метою визначення податкового зобов'язання звітного періоду у встановлені терміни (до 20 числа місяця, наступного за звітним – під час сплати податку на додану вартість щомісячно) до Державної фіскальної служби за місцем реєстрації.

Узагальнення інформації про реалізацію товарів у податковій звітності підприємства ТОВ «АЛКІВ-С» наводиться в Декларації з податку на прибуток підприємства та в Декларації з податку на додану вартість.

У рядку 01 Декларації з податку на прибуток підприємства відображається дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку. Для визначення річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), установленого за правилами бухгалтерського обліку, розраховується сумарне значення таких показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід): чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 2000), інші операційні доходи (ряд. 2120), дохід від участі в капіталі (ряд. 2200), інші фінансові доходи (ряд. 2220), інші доходи (ряд. 2240).

Чистий дохід від реалізації товарів ТОВ «АЛКІВ-С» наводиться в рядку 01 Декларації з податку на прибуток підприємства.

У рядку 02 Декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до пп. 134.1.1 Податкового кодексу України [54] відображається фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності. До цього рядка переносять зі знаком «+» показник рядка 2290 або зі знаком «-» показник рядка 2295 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Щодо декларації з ПДВ, то у рядках 1-6 колонки А Розділу I «Податкові зобов'язання» декларації вказуються загальні обсяги постачання звітного періоду, які оподатковуються за основною ставкою, за нульовою ставкою, звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Податкового кодексу України, тимчасово звільнені від оподаткування відповідно до підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України, звільнені від оподаткування відповідно до

міжнародних договорів (угод), та обсяги постачання, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 розділу V Податкового кодексу України, та ті, що не оподатковуються у зв'язку з визначенням місця постачання послуг за межами митної території України відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Податкового кодексу України або постачання послуг за межами митної території України [54].

При визначенні обсягу реалізації товарів за звітний (податковий) період платник зобов'язаний враховувати значення терміна «постачання товарів» відповідно до вимог підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України. До рядка 1 декларації включаються оподатковувані за основною ставкою обсяги постачання, здійснені на митній території України, та ті, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V Податкового кодексу України визначено на митній території України.

Таким чином, інформація про реалізацію товарів ТОВ «АЛКІВ-С» наводиться у фінансовій та податковій звітності підприємства оптової торгівлі, основою формування показників котрої слугують дані поточного обліку. Через існування податкових різниць дані податкової та фінансової звітності можуть дещо відрізнятись, проте система організації обліку на підприємстві покликана забезпечити їх максимально можливу гармонізацію та достовірність.

2.3. Узагальнення інформації про товарні операції у звітності підприємства

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

Принципи підготовки фінансової звітності, визнання та розкриття її елементів визначених в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[48].

Річна звітність ТОВ «АЛКІВ-С» включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма 1) (дод.Н);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2) (дод.Н);
- Звіт про рух грошових коштів (форма 3);
- Звіт про власний капітал (форма 4);
- Примітки до фінансової звітності (форма 5).

Однією із важливих вимог, що ставляться до звітності підприємств і організацій всіх форм власності, є повнота і достовірність її показників.

Перед складанням річного звіту обов'язково проводять повну інвентаризацію господарських засобів, їх джерел, стану розрахунків з дебіторами і кредиторами і відображають її результати в обліку.

Динаміка показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «АЛКІВ-С» за 2014-2018 рр. та аналіз фінансового стану наведено у Додатку П.

За діючим положенням передбачено повну інвентаризацію проводити в максимальному наближенні до складання річного звіту строки (з 1 жовтня до 1 січня). Усім дебіторам підприємства ТОВ «АЛКІВ-С» передають виписки про їхню заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності такої заборгованості. Дебітори зобов'язані протягом 10 днів від дня одержання виписки підтвердити заборгованість або заявити заперечення.

Розглянемо відображення інформації щодо операцій, пов'язаних із рухом товарів, у фінансовій звітності ТОВ «АЛКІВ-С». Зокрема, інформація про залишки товарів, доходи і витрати, які виникають внаслідок руху товарів, а також рух грошових коштів внаслідок зазначених операцій формується у таких формах фінансової звітності: ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

За новими правилами складання форм фінансової звітності відтепер запаси підприємства відображаються в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» єдиною

статтею «Запаси», де вказується загальна вартість активів, які утримуються для подальшого продажу в умовах звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу готової продукції; утримуються для внутрішнього споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також з метою управління підприємством, для збуту продукції та інших операцій звичайної діяльності.

Якщо раніше в балансі окремо наводилася вартість виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції і товарів, то тепер такої докладності вже немає, і в балансі наводиться вартість всіх запасів в одному рядку (код 1100) загальною сумою. Інформація про вартість товарів у формі 1 «Баланс» наводиться у додатковій статті 1104 за умови відповідності ознакам суттєвості.

У рядку 1100 форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» ТОВ «АЛКІВ-С» станом на 31.12.2018 року вказано у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Фрагмент із Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «АЛКІВ-С» станом на 31.12.2018 року

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	465202	635108
Товари	1104	456059	626151

У формі 2 «Звіт про фінансові результати» міститься інформація щодо наслідків операцій, пов'язаних з рухом товарів, у таких статтях:

- «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»;
- «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів).

У рядках 2000 та 2050 форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» ТОВ «АЛКІВ-С» за 2018 рік вказано у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Фрагмент із Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ТОВ «АЛКІВ-С» станом на 31.12.2018 року

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3230939	2442296
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2830446	2133870
Валовий прибуток	2090	400493	308426

Фінансова звітність ТОВ «АЛКІВ-С» надається у повній відповідності до вимог НСБО та ПСБО. Впровадження міжнародних стандартів обліку і звітності в Україні полегшить співпрацю підприємства ТОВ «АЛКІВ-С» зі світовими торговельними партнерами, і цим самим надасть можливість залучити додаткові іноземні інвестиції. Систему бухгалтерського обліку і звітності в Україні в контексті гармонізації з міжнародними стандартами потрібно і надалі удосконалювати. Міністерство фінансів України має забезпечувати дотримання вимог бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на єдиних методологічних засадах для всіх юридичних осіб.

Узагальнення інформації про реалізацію товарів у податковій звітності підприємства ТОВ «АЛКІВ-С» наводиться в Декларації з податку на прибуток підприємства та в Декларації з податку на додану вартість.

У рядку 01 Декларації з податку на прибуток підприємства відображається дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків). Для

визначення річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), установленого за правилами бухгалтерського обліку, розраховується сумарне значення таких показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід): чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 2000), інші операційні доходи (ряд. 2120), дохід від участі в капіталі (ряд. 2200), інші фінансові доходи (ряд. 2220), інші доходи (ряд. 2240)». Складові доходу від реалізації товарів, що входять до рядка 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наведені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Складові доходу від реалізації товарів, що входять до рядка 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Код рядка	Складові доходу	Дані для заповнення
2000	дохід (виручка) від реалізації товарів за вирахуванням: - наданих знижок; - вартості повернутих раніше проданих товарів; - доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо); - непрямих податків (ПДВ, акцизного податку), інших податків і зборів, що сплачуються з обороту	обороты за Дт 702 з Кт 791 мінус обороты за Дт 791 з Кт 704

Отже, чистий дохід від реалізації товарів ТОВ «АЛКІВ-С» наводиться в рядку 01 Декларації з податку на прибуток підприємства.

У рядку 02 Декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до пп. 134.1.1 Податкового кодексу України [54] відображається фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності. До цього рядка переносять зі знаком «+» показник рядка 2290 або зі знаком «-» показник рядка 2295 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Щодо декларації з ПДВ, то у рядках 1-6 колонки А Розділу І «Податкові зобов'язання» декларації вказуються загальні обсяги постачання звітного періоду, які оподатковуються за основною ставкою, за нульовою ставкою, звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Податкового кодексу України, тимчасово звільнені від оподаткування відповідно до підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України, звільнені від оподаткування відповідно до міжнародних договорів (угод), та обсяги постачання, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 розділу V Податкового кодексу України, та ті, що не оподатковуються у зв'язку з визначенням місця постачання послуг за межами митної території України відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Податкового кодексу України або постачання послуг за межами митної території України[54].

При визначенні обсягу реалізації товарів за звітний (податковий) період платник зобов'язаний враховувати значення терміна «постачання товарів» відповідно до вимог підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України. До рядка 1 декларації включаються оподатковувані за основною ставкою обсяги постачання, здійснені на митній території України, та ті, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V Податкового кодексу України визначено на митній території України.

Таким чином, інформація про реалізацію товарів ТОВ «АЛКІВ-С» наводиться у фінансовій та податковій звітності підприємства оптової торгівлі, основою формування показників котрої слугують дані поточного обліку. Через існування податкових різниць дані податкової та фінансової звітності можуть дещо відрізнятись, проте система організації обліку на підприємстві покликана забезпечити їх максимально можливу гармонізацію та достовірність.

Висновки за розділом 2

Результати проведеного дослідження організації і методики обліку товарних операцій в торгівлі дали підставу зробити наступні висновки:

1. Підставою для бухгалтерського обліку реалізації товарів в ТОВ «АЛКІВ-С» є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинними документами з обліку реалізації товарів є накладні, рахунки, податкові накладні, банківські виписки тощо. В бухгалтерському обліку ТОВ «АЛКІВ-С» ведеться партійний облік товарів на складах. Торгівля і склад в даному випадку організовані таким чином, що конкретна партія товару зберігається окремо. На підприємстві матеріально-відповідальні особи складають товарні звіти. На підставі товарних звітів здійснюють записи у відповідних облікових регістрах.

2. Облік наявності і руху товарних запасів, що знаходяться на оптових і розподільних базах складах ТОВ «АЛКІВ-С» ведеться на субрахунку 281 «Товари на складі» рахунку 28 «Товари». Одиницею обліку товарних запасів є їх найменування або однорідна група (вид). В розрізі найменувань (однорідних груп) будується аналітичний облік товарних запасів. Рахунки аналітичного обліку відкриваються підприємством самостійно з урахуванням управлінських потреб та витрат на ведення обліку в межах окремих товарних груп, найменувань і партій товарів, структурних підрозділів, матеріально-відповідальних осіб. На підприємстві для узагальнення інформації про доходи (виручку) від реалізації товарів призначений субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів». Аналітичний облік доходів від реалізації здійснюється за видами товарів. Фінансова звітність ТОВ «АЛКІВ-С» надається у повній відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

3. Інформація про реалізацію товарів ТОВ «АЛКІВ-С» наводиться також у податковій звітності підприємства оптової торгівлі, а саме: Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Декларації з податку на прибуток підприємства та в Декларації з податку на додану вартість.

Під час продажу товарів підприємства торгівлі здійснюють їх оцінку одним з таких методів: ідентифікованої собівартості, середньозваженої собівартості, ФІФО або ціни продажів. Дохід від реалізації товарів відображають в обліку, як правило, на дату їх відвантаження. Одночасно з визнанням доходу, отриманого

від продажу товарів, в обліку відображають витрати в сумі, що дорівнює собівартості таких товарів.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «АЛКІВ-С»

3.1. Напрями удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «АЛКІВ-С»

Для забезпечення формування достовірної і точної інформації про обсяг реалізації товарів в обліковій системі підприємства торгівлі доцільним є оптимальне поєднання комплексу умов та елементів облікового процесу з рівнями управління:

вищий – управління обліковою системою і товарорухом загалом, контроль і аналіз торговельної діяльності, розроблення альтернативних рішень щодо реалізації товарів;

середній – вирішення завдань на рівні основних задач бухгалтерського обліку товарних операцій;

нижчий – оброблення фактичних даних щодо товарних операцій в системі оперативного обліку [70].

Організація обліку товарних операцій на підприємствах торгівлі повинна забезпечувати:

- виконання плану товарообігу, підготовку інформації, необхідної для керування всіма службами підприємства;
- перевірку правильності документального оформлення, законності і цілеспрямованості операцій, своєчасне і повне їх відображення в обліку;
- правильність списання товарних втрат;
- дотримання правил проведення інвентаризацій, своєчасне виявлення і відображення в обліку їх результатів [58].

Важливим напрямком удосконалення організації обліку товарних операцій є удосконалення діючої практики обліку реалізації товарів в частині

документального відображення відповідних господарських операцій та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

Удосконалення облікової документації повинно здійснюватися в таких напрямках:

- 1) підвищення оперативності оформлення та обробки інформації щодо процесу реалізації товарів;
- 2) збільшення рівня об'єктивності аналітичної інформації, яка знаходиться в первинних документах;
- 3) зростання контролю з обліку вибуття товарів та виробничих запасів;
- 4) забезпечення економії витрат ресурсів та праці на документування й оброблення документів [63].

Для здійснення оперативного управлінського обліку запасів в роботі ТОВ «АЛКІВ-С» доцільно використовувати порядок (рис. 3.1).

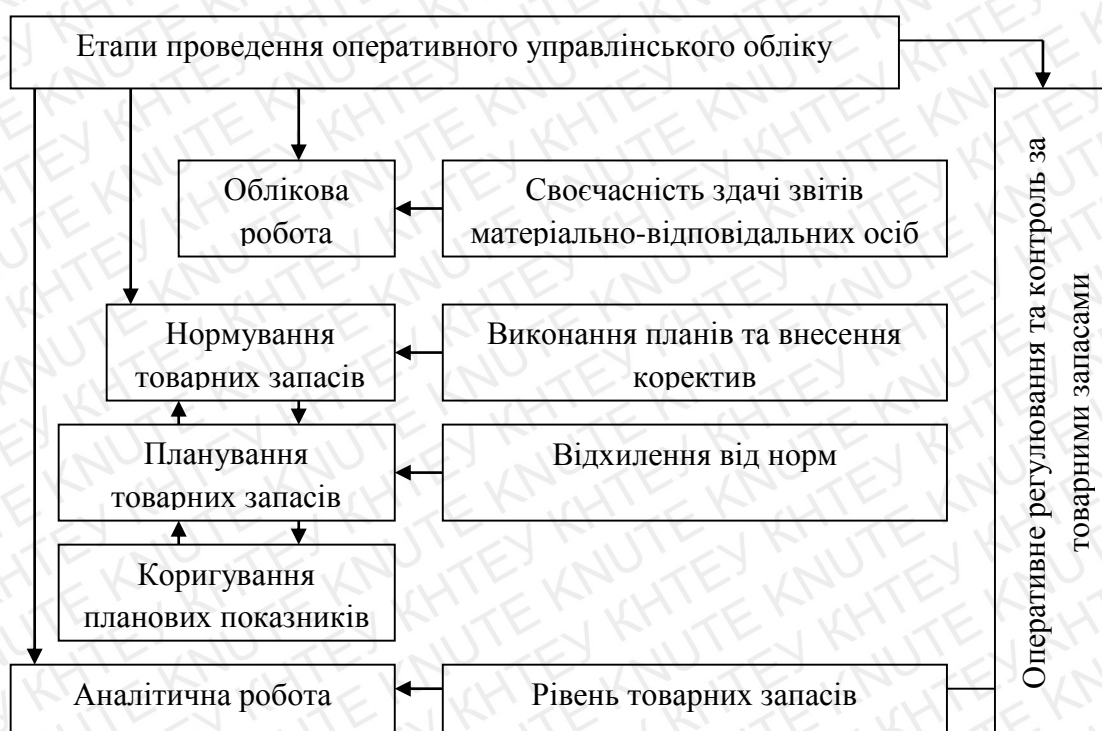


Рис. 3.1 Порядок проведення оперативного управлінського обліку на ТОВ «АЛКІВ-С»

Джерело: розроблено автором

У діяльності торгового підприємства важливим аспектом є управління замовленнями покупців і продажами продукції: планування і аналіз фактичних

показників у різних аналітичних розрізах. Важливим є налагодити якісне управління товарними залишками, оскільки їх зберігання тягне за собою додаткові витрати. Завдання будь-якої компанії знайти оптимальний для себе метод управління запасами, домогтися зниження витрат на їх утримання.

Основними завданнями обліку товарних операцій, що забезпечують ефективне управління ТОВ «АЛКІВ-С», виступають:

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

Документація в системі податкового обліку ТОВ «АЛКІВ-С» обмежується податковими накладними і книгами обліку придбання та продажу товарів, робіт, послуг, реєстрами обліку податкових доходів і витрат. Інвентаризація у податковому обліку не застосовується. Відповідно до внутрішнього плану рахунків ТОВ «АЛКІВ-С», затвердженим Наказом про облікову політику підприємства (див. Дод .), облік податкових платежів ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» на субрахунку 641 «Розрахунки з податками».

У Декларації з податку на прибуток відображаються наслідки операцій, пов'язаних з рухом товарів, зокрема дохід від операційної діяльності ТОВ «АЛКІВ-С» включає дохід від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

Причому, відповідно до п. 137.1 ПКУ, датою визнання доходів від реалізації товарів є дата передачі покупцеві права власності на такий товар.

До витрат операційної діяльності ТОВ «АЛКІВ-С» належить собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг. Собівартість реалізованих товарів визнається на підставі первинних документів (див.дод. 3), що фактично підтверджують здійснення платником податку витрат. При чому, відповідно до п. 138.4 ПКУ, витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів.

Вважаємо необхідним проводити інвентаризацію при визначенні приросту (збитку) товарів підприємства. Також, здійснювати уточнення залишків товарних запасів за даними інвентаризації з фінансовим обліком.

3.2 Заходи щодо удосконалення обліку товарних операцій на підприємстві

Важливою передумовою ефективного управління товарними операціями підприємства торгівлі є наявність своєчасної та об'єктивної інформації про товари, джерела надходження та напрями їх реалізації, що формується обліковою системою підприємства.

Важливим напрямом удосконалення діючої практики обліку ТОВ «АЛКІВ-С» в контексті формування системи інформаційної підтримки управління товарними операціями є деталізація показників надходження та реалізації для забезпечення накопичення інформації щодо отриманих доходів, здійснених витрат і фінансових результатів в ході торговельної діяльності.

З метою удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «АЛКІВ-С» пропонується здійснити зміни у робочому плані рахунків підприємства до рахунку 28 «Товари», а саме відкрити наступні субрахунки: 2823 «Товари зі знижкою»; 2824 «Забраковані товари» (табл.3.1.)

Таблиця 3.1

Облік операцій приймання товару при виявленні невідповідної якості на
ТОВ «АЛКІВ-С»

(попередня оплата)

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Перераховано передоплату постачальнику за товар	371	311	24000,00
2	Відображено податковий кредит з ПДВ на підставі податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкової накладних (далі - ЄРПН)	641/ПДВ	644	4000,00
3	Оприбуткований товар від постачальника	2821	631	20000,00
4	Відображено ПДВ по оприбуткованому товарі	644	631	4000,00
5	Відображений залік заборгованості	631	371	24000,00
6	Відображений бракований товар	023	-	3000,00
7	Пред'явлена претензія постачальнику в частині до поставки бракованого товару	374	371	3600,00
8	Допоставлений товар постачальником	2821	374	3000,00
9	Відображено ПДВ в частині допоставленого товару	644	374	600,00
10	Повернено товар постачальнику	-	023	3000,00

(оплата після отримання товару)

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Оприбуткований товар від постачальника	2821	631	100000,00
2	Відображено податковий кредит по ПДВ на підставі податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН	641/ПДВ	631	20000,00
3	Скоригований податковий кредит на підставі розрахунку коригування до податкової накладної	641/ПДВ	631	20000,00
4	Відображений бракований товар	023	-	3000,00
5	Допоставлений товар постачальником	2821	374	3000,00
6	Відображений податковий кредит по ПДВ на підставі податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН	641/ПДВ	631	600,00
7	Повернено товар постачальнику	-	023	3000,00
8	Оплачений товар постачальнику	631	311	120000,00

При відображенні в обліку операцій приймання товару з виявленим браком, пошкодженням тощо доцільно оформити розрахунок коригування до раніше складної податкової накладної. Повернення товарів постачальнику після їх реалізації покупцям відображають в обліку таким самим чином.

З огляду на те, що підприємство, згідно з діючим законодавством, має право самостійно приймати рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього і нижчих порядків, вважаємо за доцільне ввести рахунки третього порядку до рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів»:

7021 «Дохід від реалізації товарів постійним клієнтам»;

7022 «Дохід від реалізації товарів зі знижками»;

7023 «Дохід від реалізації товарів новим клієнтам».

Пропонується на субрахунку 7021 «Дохід від реалізації товарів постійним клієнтам» відображати суму доходу від реалізації товарів клієнтам, з якими заключний договір на постачання товарів.

На субрахунку 7022 «Дохід від реалізації товарів зі знижками» пропонується відображати суму доходу від реалізації товарів, на які надано знижку.

На субрахунку 7023 «Дохід від реалізації товарів новим клієнтам» пропонується відображати суму доходу одержаного від реалізації товарів покупцям за разовими транзакціями.

Також, до рахунку 704 «Вирахування з доходу» доцільно запропонувати наступні субрахунки:

7041 «Вирахування з доходу за товари, повернені покупцями»;

7042 «Сума знижок, наданих покупцям»;

7043 «Інші вирахування з доходу».

Це не лише забезпечить деталізацію облікової інформації щодо товарних операцій, але й дасть змогу організувати дієву систему управлінського обліку та управлінської звітності на підприємстві, суттєво підвищити якісний рівень внутрішнього контролю й аналізу товарних операцій.

Узагальнення інформації про товарні запаси у звітності ТОВ «АЛКІВ-С» свідчить про те, що підприємством формується податкова, статистична, фінансова та внутрішня звітність.

Висновки за розділом 3

Дослідження особливостей обліку товарних операцій для цілей управління та оподаткування в роботі ТОВ «АЛКІВ-С» свідчить, що удосконалення обліку товарних операцій необхідно здійснювати в напрямках. Удосконалення методики облікового забезпечення оподаткування товарних операцій. Зокрема, запропоновано при визначенні приросту (убутку) товарів підприємства здійснювати уточнення залишків товарних запасів за даними інвентаризації з фінансовим обліком.

До витрат операційної діяльності ТОВ «АЛКІВ-С» належить собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг

Підприємство проводить інвентаризацію при визначенні приросту (збитку) товарів. Також, здійснює уточнення залишків товарних запасів за даними інвентаризації з фінансовим обліком.

Для підвищення якості внутрішнього контролю й аналізу товарних операцій розроблено пропозиції по удосконаленню робочого плану рахунків, зокрема до рахунків 702 «Дохід від реалізації товарів», 704 «Вирахування з доходу», 28 «Товари».

Узагальнення інформації про товарні запаси у звітності ТОВ «АЛКІВ-С» свідчить про те, що підприємством формується податкова, статистична, фінансова та внутрішня звітність.

Запропоновано методику обліку операцій при відображенні в обліку операцій приймання товару з виявленим браком.

Важливим напрямком удосконалення організації обліку товарних операцій є удосконалення діючої практики обліку реалізації товарів в частині документального відображення відповідних господарських операцій та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

ВИСНОВКИ

Результати проведеного дослідження теоретико-методологічних та практичних аспектів обліку та оподаткування товарних операцій дали підставу зробити наступні висновки:

1. Під товарними операціями розуміється процес, пов'язаний з купівлею, зберіганням, рухом та подальшою реалізацією товарів, що відбуваються в ході торгової діяльності підприємства, яка може здійснюватись у сферах роздрібної та оптової торгівлі, а також у торгово-виробничій сфері. Товар є важливою складовою комплексу ефективних засобів впливу на споживачів, продуктом праці, виготовленим для реалізації, має матеріальну форму, утримується підприємством та пропонується на ринок з метою його подальшого продажу, використання або споживання. Торговельна діяльність підприємств забезпечує безперервний процес руху активів у формі товарів від виробничих підприємств різних форм власності до безпосередніх споживачів. Для забезпечення торговельної діяльності підприємства здійснюють товарні операції, що реалізують процес переходу права власності на товари від одного суб'єкта господарювання до іншого за плату.

2. Основною метою нормативно-правового регулювання обліку товарних операцій є встановлення єдиних для всіх підприємств правил його ведення, які гарантують і захищають інтереси користувачів фінансової звітності і визначення перспектив та основних напрямків удосконалення його з урахуванням загальноприйнятих у міжнародній практиці принципів і стандартів. Проаналізувавши нормативну базу і спеціальну літературу з теми дослідження, можна зробити висновки про відсутність теоретичної та практичної єдності щодо сутності товарів та особливостей відображення процесу їх реалізації в обліку. Зокрема, норми податкового законодавства передбачають специфічний склад доходів від реалізації товарів чи послуг у деяких випадках (операції з нерезидентами, деякі фінансові послуги тощо). Окрім того, процеси визнання податкового кредиту та податкових зобов'язань з ПДВ, що зумовлені

функціонування системи електронного адміністрування, викликають виникнення тимчасових податкових різниць в фінансовому та податковому обліку. Відповідно, виникає об'єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на удосконалення обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

3. Робота виконана на матеріалах ТОВ «АЛКІВ-С», основним видом діяльності підприємства є оптова торгівля. Згідно затвердженої облікової політики базове підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених на комп'ютері. Як показує проведений аналіз показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «АЛКІВ-С» за 2014-2018 рр. при збільшенні чистого доходу (виручки) від реалізації товарів з 2357962 тис.грн. в 2014 році до 3230939 тис.грн. в 2018 році показник «чистий прибуток» навпаки зменшився, це свідчить про зменшення ефективності управління витратами підприємства. Отже, керівництву підприємства потрібно надалі краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців.

В бухгалтерському обліку ТОВ «АЛКІВ-С» ведеться партійний облік товарів на складах. Торгівля і склад в даному випадку організовані таким чином, що конкретна партія товару зберігається окремо. На підприємстві матеріально-відповідальні особи складають товарні звіти. На підставі товарних звітів здійснюють записи у відповідних облікових регістрах. Облік наявності і руху товарних запасів, що знаходяться на складах ТОВ «АЛКІВ-С» ведеться на субрахунку 281 «Товари на складі» рахунку 28 «Товари». Одиницею обліку товарних запасів є їх найменування або однорідна група (вид). В розрізі найменувань (однорідних груп) будується аналітичний облік товарних запасів.

4. Для ефективного управління реалізацією товарів на підприємстві ТОВ «АЛКІВ-С» постає потреба в різноманітній інформації економічного,

юридичного, технологічного, соціального та іншого змісту. Зазначене актуалізує важливість фінансової звітності як невід'ємної складової загальної системи інформаційного забезпечення управлінських рішень. Інформація про залишки товарів, доходи і витрати, які виникають внаслідок руху товарів, а також рух грошових коштів внаслідок зазначених операцій формується у таких формах фінансової звітності: ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». За новими правилами складання форм фінансової звітності відтепер запаси підприємства відображаються в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» єдиною статтею «Запаси» в рядку (код 1100) загальною сумою. Інформація про вартість товарів у формі 1 «Баланс» наводиться у додатковій статті 1104 за умови відповідності ознакам суттєвості. Фінансова звітність ТОВ «АЛКІВ-С» надається у повній відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти і інтерпретації Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація про товарні операції ТОВ «АЛКІВ-С» наводиться також у податковій звітності підприємства оптової торгівлі, а саме: Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Декларації з податку на прибуток підприємства та в Декларації з податку на додану вартість. Усі звіти щодо товарних запасів формуються в програмі «1С: Підприємство 8.2».

5. Запропоновано методику обліку операцій при відображенні в обліку операцій приймання товару з виявленим браком. Для підвищення якості внутрішнього контролю й аналізу товарних операцій розроблено пропозиції по удосконаленню робочого плану рахунків, зокрема до рахунків 702 «Дохід від реалізації товарів», 704 «Вирахування з доходу», 28 «Товари».

6. Для вдосконалення обліку товарних операцій підприємству запропоновано використовувати додаткові форми управлінської звітності, а саме Звіт про фактичні втрати товарів та Звіт про переміщення товарів між філіалами. Це сприятиме прийняттю ефективніших управлінських рішень у процесі формування чистого доходу підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й. Управлінський облік: 2-ге вид. Навчальний посібник / П.Й. Атамас. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 440 с.
2. Атамас П.Й. Фінансовий облік: практикум: навч. посібник / за ред. П.Й. Атамаса. – К.: Центр учб. л-ри, 2013. – 444 с.
3. Бабіч І.І. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібн. / І.І. Бабіч. – Луцьк : Луцького НТУ, 2014. – 216 с.
4. Бистро В.В. Розпродаж товарів: сутність, документальне оформлення, облік / В.В. Бистро // Управління розвитком. - 2014. - № 2. - С. 67-68.
5. Бондар М.І. Звітність підприємства: Підручник. / М.І. Бондар, Ю.А. Верига, М.М. Орищенко. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. - 570 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Сучасний бухгалтерський облік і контроль: проблеми розвитку : монографія / Ф.Ф. Бутинець, Т.А. Бутинець, Р.О. Савченко, М.А. Вахрушина, О.П. Колумбет; ред.: Ф.Ф. Бутинець; Вінниц. фінанс.-екон. ун-т, Житомир. наук. бух. шк. - Житомир : Рута, 2014. - 378 с.
7. Волошан І.Г. Методичний підхід до формування системи первинного обліку товарних операцій / І.Г. Волошан : зб. матеріалів Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. – Дніпропетровськ : «Герда», 2013. – С. 161-165.
8. Волошан І.Г. Організація первинного документообігу товарних операцій в торгівлі / І.Г. Волошан // Інноваційна економіка. – 2013. – № 5(43). – С. 297-300.
9. Волошан І.Г. Первинний облік товарних операцій в інформаційній системі підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / І.Г. Волошан; Харківський державний університет харчування та торгівлі. – Х.: Форт, 2014. – 20 с
10. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. / С.Ф.Голов. – К.: Лібра, 2018. – 704 с.

11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV,;
URL:<http://zakon.rada.gov.ua>
12. Гринюк С.В. Автоматизована інформаційна система обліку та руху товарів на складі / С.В. Гринюк, О.І. Міскевич // Комп'ютерно-інтегровані технології: освіта, наука, виробництво. - 2015. - № 21. - С. 32-36.
13. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік, 2-е перероб. і доп. Навч. посіб. / Н.В. Гудзь, П.Н. Денчук, Р.В. Романів. – К.: «Центр учбової літератури». – 2016. – 424 с.
14. Гура Н.О. Інформаційні системи і технології в обліку: [навчальний комп'ютерний практикум] / Укладачі Н.О. Гура, І.А. Дерун. - Харків: Видавець Савчук О.О., 2015. – 56 с.
15. Джигіль Л.А. Особливості обліку товарів оптової та роздрібної торгівлі / Л.А. Джигіль // Управління розвитком. - 2014. - № 4. - С. 8-9.
16. Дзюба О. М. Товарні операції підприємства: особливості обліку з урахуванням вітчизняного та міжнародного досвіду / О. М. Дзюба // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(1). - С. 134-137.
17. Дорош Н.І. Теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку / Н.І. Дорош. - Збірник наукових праць «Економіка. Менеджмент. Бізнес». – Київ: ДУТ. – 2015. – Випуск 1(11). - С. 93-97.
18. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>
19. Зеленко С.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги / С.В. Зеленко, О.О. Горбатюк // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. - 2014. - Вип. 11(1). - С. 65-71.
20. Іваненко В.О. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер.: Економічні науки. - 2013. - № 2. - С. 56-62.

21. Інструкція з використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, наказ Міністерства фінансів України від 30.10.1999 року № 291
URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>

22. Інструкція про порядок приймання продукції виробничо-технічного призначення та товарів народного споживання по якості від 25.04.1966 р. № П-7
URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

23. Канак Й.В. Підходи до організації обліку доходів від реалізації товарів на підприємствах гуртової торгівлі / Й.В. Канак, Н.Б. Фірко // Вісник Львівської комерційної академії. Серія: Економічна. - 2014. - Вип. 44. - С. 30-34.

24. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. / Ю. Г. Кім; М-во освіти і науки України. – Київ: Центр учбової літератури, 2014. – 600 с.

25. Князь С. В. Особливості обліку реалізації товарів із наданням знижок / С. В. Князь, В. П. Залуцький, Н. П. Яворська // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2017. - № 862. - С. 125-130.

26. Коблянська Г.Ю. Звітність підприємств: [навчальний посібник] / Г.Ю. Коблянська . - К.: РВЦ НУБіП України, 2014. – 290 с.

27. Ковалюк О.М. Повернення товарів у торгівлі: облікові та податкові наслідки / О.М. Ковалюк, Я.Я. Кріль // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. - 2013. - Вип. 9(2). - С. 25-29.

28. Конституція України від 28.06.1996 року № 254к/96-ВР
URL <http://zakon.rada.gov.ua>

29. Копчикова І.В. Інформаційне моделювання відображення товарних втрат в системі бухгалтерського обліку / І.В. Копчикова // Економічний простір. - 2015. - № 102. - С. 146-156.

30. Корінько М.Д. Бухгалтерський облік: навч.посіб. для студентів ВНЗ / М.Д. Корінько, Г.Б. Титаренко, В.П. Карев, Н.М. Цветкова, В.П.

Пантелеєв, О.І. Пилипенко, М.Г. Левочко: За ред. М.Д. Корінько. ДКСУ, ДАСОА.-К:ДП: «Інформ.-аналіт.Агенство», 2014. – 459 с.

31. Котенко Л.М. Удосконалення обліку товарних операцій в умовах дистанційної торгівлі / Л.М. Котенко, А.С. Крутова, Т.О. Тарасова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2016. - Вип. 2. - С. 66-73.

32. Крещенко О.В. Методологічні та методичні засади АВС-підходу як універсального механізму аналізу товарних запасів / О.В. Крещенко // Бізнес Інформ. - 2018. - № 12. - С. 253-258.

33. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: [підруч.] /Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк [та ін.]. - 2-е вид, доп. і перероб. - К.:Кондор-Видавництво, 2013. - 551с.

34. Лігоненко Л.О. Концептуальні засади економічного управління підприємством / Л. Лігоненко // Вісн. Київ. нац. торг.-екон. ун-ту. - 2013. - № 3. - С. 5-17.

35. Лігоненко Л.О. Управління товарним забезпеченням обороту торговельного підприємства: навч. посіб. /Л.О. Лігоненко, І.М. Чумак — К., 2013. - 78с.

36. Максименко І. Я. Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торговельним підприємством / І. Я. Максименко, Т. В. Вайло // Інвестиції: практика та досвід. - 2016. - № 16. - С. 22-25.

37. Маринченко В. М. Особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України / В. М. Маринченко // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» . - 2016. - № 12(2). - С. 96-100.

38. Марковська В.І. Особливості організації обліку товарних операцій на підприємствах торгівлі /В.І. Марковська. - Вісник Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. - Вінниця: ВТЕІ КНТЕУ, 2015. - Вип. 22. - С.350-357

39. Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку, наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2000 року № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

40. Мініч О.М. Методичні прийоми оперативного управлінського обліку товарних запасів /О.М. Мініч. - Вісник Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. - Вінниця: ВТЕІ КНТЕУ, 2015. - Вип. 22. - С. 402-408

41. Нападовська Л.В. Управлінський облік : підручник / Л.В. Нападовська. – К., 2010. – 648 с.

42. Нелюбов В. О. С. Основи інформатики. Microsoft Excel 2016: навчальний посібник. / В.О. Нелюбов, О.С. Куруца // Ужгород: ДВНЗ «УжНУ», 2018. - 58 с.

43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/>.

44. Нестеренко Є.Є. Методи обліку товарно-матеріальних запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід / Є.Є. Нестеренко // Управління розвитком. - 2013. - № 17. - С. 58-60.

45. Офіційний сайт Державної служби статистики України
URL: www.ukrstat.gov.ua

46. Певзнер Я.А. Экономическое учение Карла Маркса перед судом двадцатого столетия / Я.А. Певзнер; отв.ред. В. Я. Росин; Ин-т мировой экономики и междунар. отношений РАН. - М., 2011. – 161 с.

47. Петришина Н.С. Удосконалення організації обліку товарно-матеріальних цінностей в умовах автоматизації / Н.С. Петришина, Т.А. Голод // Наука й економіка. - 2016. - Вип. 1. - С. 13-17.

48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 року № 1591 URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

49. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», наказ Міністерства фінансів України від 8.10.1999 р., № 237 URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», наказ Міністерства фінансів України 29.11.1999 р. №290. URL <http://zakon.rada.gov.ua>

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318. URL : <http://zakon.rada.gov.ua>

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси», наказ Міністерством Фінансів України №246 від 20.10.1999 р.
URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

54. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року № 88
URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

55. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879
URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

56. Правила перевезення вантажів автомобільним транспортом в Україні, наказ Міністерства транспорту України від 14.10.1997 року №363
URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

57. Про затвердження бланків перевізних документів, наказ Міністерства транспорту України від 19.11.1998 року №460 URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

58. Прохорчук І. Удосконалення управління обліковим процесом реалізації товарів на підприємствах торгівлі / І. Прохорчук // Ринок цінних паперів України. - 2014. - № 11-12. - С. 125-128.

59. Пуголовкіна М.О. Організація обліку в торгівлі / М.О. Пуголовкіна //Управління розвитком. - 2013. - №5. - С. 111-113

60. Рощупкіна М.С. Особливості обліку товарних втрат і нестач товару. Переоцінка товару / М.С. Рощупкіна // Управління розвитком. - 2014. - № 2. - С. 74-77.

61. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. - К.:ЦУЛ, 2017. – 688 с.
62. Сливка Я.В. Проблематика використання термінів «продаж», «реалізація», «збут» / Я.В. Сливка // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 20118. – Вип. 2 (20). – С. 434–447.
63. Слободянюк О.В. Облікова інформація для управління товарними операціями підприємства / О.В. Слободянюк. – Вісник Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – Вінниця: ВТЕІ КНТЕУ, 2015. – Вип. 22. - С. 610-617
64. Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія / Т.М. Сльозко. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 303 с.
65. Сміт А. Добробут націй. Дослідження про природу та причини добробуту націй / А. Сміт; пер. з англ. О. Васильєва [та ін.]; наук. ред. Є. Литвин. - К.: Port-Royal, 2009. - 594 с.
66. Стащенко Ю.В. Оптимізація ринкової діяльності у системі обліку товарних операцій / Ю.В. Стащенко. // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(1). URL:: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/esnof_2013_10\(1\)_63](http://nbuv.gov.ua/UJRN/esnof_2013_10(1)_63)
67. Тарасевич В.М. Економічна теорія. Політекономія: Підручник / За ред. В.М. Тарасевича. - К.: Знання, 2012. - 206 с.
68. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2018. – 973 с.
69. Фаріон І.Д. Управлінський облік: підруч. / І.Д. Фаріон, Т.М. Писаренко. – К.: ЦУЛ, 2012. –792 с.
70. Фоміна О.В. Облік і аудит в управлінні продажами товарів: автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.В. Фоміна ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2008. – 21 с.

71. Цветов Ю.М. Особливості автоматизованого обліку товарообігу в сучасних умовах / Ю.М. Цветов, А. П. Глущенко // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер.: Економіка і управління. - 2018. - Вип. 25. - С. 307-311.

72. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-
URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

73. Чернін О.Я. Елементи облікової політики підприємства щодо операцій з товарами / О.Я. Чернін // Інтелект XXI. - 2017. - № 1. - С. 63-68.

74. Чернін О.Я. Сутність товарів: обліковий аспект / О.Я. Чернін // Вісник Одеського національного університету. Економіка. - 2013. - Т. 18, Вип. 2(1).- С. 202-204.

ДОДАТКИ

Додаток А

Структура оптового товарообороту підприємств оптової торгівлі ТОВ «АЛКІВ-С»

Роки	Оптовий товарооборот, млн. грн.	Теплозвукоізоляційні товари, млн. грн.	Питома вага в оптовому товарообороті, %	Питома вага в оптовому товарообороті теплозвукоізоляційних товарів, %	Частка продажу товарів будівельної хімії, що вироблені на території України, %
2005	492506,2	79123,2	100	16,1	78,6
2006	631175,2	103289	100	16,4	75,6
2007	812160,5	131483	100	16,2	75,1
2008	998578,2	155100	100	15,5	74,8
2009	817532,4	168299	100	20,6	74,4
2010	993695,8	193849	100	19,5	75,1
2011	1107283	194516	100	17,6	75,5
2012	1093291	215169	100	19,7	73,7
2013	1074753	199674	100	18,6	71,7
2014 ¹	987957	194669	100	19,7	71,4
2015 ¹	1244221	224269	100	18	75,2
2016 ¹	1555966	252771	100	16,2	76,4
2017 ¹	1908671	314048	100	16,5	76,8

¹ Дані наведено без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим, м. Севастополя та частини тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях.

*Джерело: Державна Служба Статистика. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

Додаток Б

**Товарна структура оптового товарообороту підприємств оптової торгівлі у
2017 році¹ ТОВ «АЛКІВ-С»**

Позиції	Кількість	Оптовий товарооборот		У тому числі продано товарів, які вироблені на території України	
		тис.грн	у % до підсу- мку	тис.грн	у % до відповідної товарної групи
1	2	3	4	5	6
Усі товари	х	1908670630,9	100,0	834012312,6	43,7
Товари будівельної хімії	х	1594623009,0	83,5	592976297,0	37,2
Теплозву-коізоляційні товари	х	314047621,9	16,5	241036015,6	76,8
Емульсія противогрибкові , шт.	503676,5	18914830,0	1,0	17420719,8	92,1
Клеї,шт.	448241,4	17164478,8	0,9	14315387,3	83,4
Силіконова декоративні штукатурки , шт.	х	1349061,9	0,1	1336128,0	99,0
Суміші мурувальні, шт.	897244,4	22437810,6	1,2	18262674,1	81,4
Штукатурки силікон-силікатні, шт.	216063,2	5769597,3	0,3	5484146,0	95,1
Скловітки, шт.	640619,5	12933691,7	0,7	12615858,1	97,5
Мозаїчна штукатурки, шт.	14059,5	14321506,0	0,8	10230958,9	71,4
Гідроізоляційні мембрани шт.	7405,9	4875828,1	0,3	2694921,9	55,3
Самовирівнювальні суміші, шт.	1193,9	330600,4	0,0	276401,1	83,6
Багатофункціональні засоби для , грунтування, шт.	1327,3	884628,3	0,0	397875,9	45,0
Контактні емульсії, шт.	71593,4	9051146,2	0,5	8279485,4	91,5
Клеючі розчини, шт.	х	12174195,0	0,6	9310702,9	76,5
Швидкотвердіючі розчини, шт.	103337,5	89457028,6	4,7	87870783,0	98,2
Засоби для захисту від капілярної вологи, шт	751852,9	9539145,8	0,5	8834780,7	92,6
Гіпсові шпаклівки, шт.	321308,8	21018711,4	1,1	14640827,9	69,7

Продовження додатку Б

1	2	3	4	5	6
Штукатурки,шт.	86507,3	2853223,2	0,1	2787722,1	97,7
Грунтівки глибоко проникаючі , шт	47889546	10036821,9	0,5	6158467,4	61,4
Шпаклівки, шт	16838007	3979208,4	0,2	1890255,6	47,5
Піна монтажна , шт	4482240	297208,3	0,0	64671,1	21,8
Герметики, шт.	47652693	3161775,8	0,2	1607339,8	50,8
Добавки до бетону, шт.	152792,9	8007797,8	0,4	1806531,8	22,6
Ремонтні розчини,шт.	87248,7	1322545,4	0,1	662870,7	50,1
Фарби,шт.	203221,5	1226388,4	0,1	1094326,5	89,2
Утеплювачі,шт.	260232,9	2282048,3	0,1	1798611,5	78,8
Мінеральна вата,шт.	64696,2	1028919,2	0,1	785315,0	76,3
Теплоплити, шт.	580099,2	872299,3	0,0	826695,6	94,8

¹ Дані наведено без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим, м.Севастополя та частини тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях.

*Джерело: Державна Служба Статистика. [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

Огляд наукових шкіл щодо визначення сутності товарів

№ пор.	Зміст товару як економічної категорії	Представники наукової школи
1	Теорія трудової вартості - стверджує, що вартість товару як основа ціни створюється виключно у виробництві, а в обміні люди обмінюються рівними вартостями (товар — гроші) і суть обміну власне й зводиться до того, аби продавці та покупці дійшли згоди між собою. Згідно з цією теорією, вартість, яка об'єктивно закладена в товарі до обміну, у виробництві, представляється як уречевлена суспільна праця виробників товару, і саме праця є єдиним джерелом і точною мірою вартості всіх товарів.	Започаткована класиками політичної економії, передусім, А. Смітом і Д. Рікардо, та розвинена К. Марксом.
2	Теорія факторів (витрат) виробництва - обґрунтовує реальний внесок у створення вартості товару трьох основних факторів виробництва — праці, капіталу та землі. Таким чином величина вартості товару визначається сукупними витратами цих факторів на його виробництво, або сумою відповідних доходів власників цих ресурсів, а саме: заробітної плати, прибутку та ренти.	Представлена класиком французом Ж.-Б. Сеєм.
3	Теорія граничної корисності - стала, по суті, альтернативою попереднім теоріям вартості. Вона відкинула взагалі значення факторів виробництва у формуванні цінності товару і визнає визначальну роль у цьому корисності, тобто суто суб'єктивної оцінки споживачем міри корисності конкретної одиниці товару. Цінність товару визначається його корисністю, а її величина визначається корисністю граничної, себто останньої, найменш значущої для споживача, одиниці товару даного виду. Гранична корисність конкретного товару залежить: 1) від інтенсивності потреби споживача та 2) від доступної йому кількості цього блага. Що більша гранична корисність, то більша ціна (жертва), на яку піде споживач заради її отримання.	Обґрунтована неокласиками — австрійцями К. Менгером і Є. Бем-Баверком, а також англійцем В. Джевонсом.
4	Теорії ціни - зазначає, що на основі досліджень закономірностей формування попиту та пропозиції, вивчення їх взаємодії у часі було доведено, що ціна товару формується водночас як на основі витрат виробництва, так і на основі граничної корисності товару, тобто у ній синтезуються ціна продавця й ціна покупця, «об'єктивність» (витрати виробництва) і суб'єктивність (корисність).	Висловлена англійським неокласиком А. Маршаллом, та одночасно майже такого ж висновку дійшов український економіст Михайло Туган-Барановський.

*Джерело: сформовано автором на основі [49].

**Характеристика діючої нормативно-правової бази з обліку та оподаткування
товарних операцій**

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Господарський кодекс України - Господарський кодекс України №436-15 від 28.03.2014	Встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності. Зокрема у Господарському кодексі визначається сутність господарського зобов'язання, причини його виникнення, суб'єкти господарювання.	Проаналізовано для визначення основних термінів.
3	Закон № 996 – Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996XIV	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Закон поширюється на всіх юридичних осіб, незалежно від їх організаційно-правових форм.	Положення щодо організації бухгалтерського обліку реалізації товарів.
4	Закон України «Про облікову політику: затв. наказом М-ва фінансів України від 21. 12. 2005.	Містить сукупність принципів, методів і процедур, що використовується підприємством для складання та подання фінансової звітності.	Використано основні положення для аналізу облікової політики досліджуваного підприємства.
5	Конституція України – Конституція України : затв. наказом ВР України від 28.06.1996.	Основа правової бази України, на якій будується діяльність всіх підприємств незалежно від форм власності.	Використовувався як орієнтир в написанні магістерської роботи в зв'язку з тим, що це основний закон України.

Продовження додатку Г1

1	2	3	4
7	Інструкція №291 – Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій: затв. наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999 №291.	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку.	Використано для наведення прикладів типових операцій з реалізації товарів.
8	Лист Міністерства фінансів України від 27.02.2018 р. № 35210-06-5/5570 «Про подання та оприлюднення фінансової звітності»	Підприємства, які відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вперше застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності з датою переходу 01.01.2018, на виконання вимог пункту 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 N 419, подають фінансову звітність за 2017 рік, складену згідно із вимогами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.	Використано даний лист при порівнянні національних стандартів бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами фінансової звітності.
9	Методичні рекомендації № 2 – Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів : затв. наказом М-ва фінансів України від 10.01.2007 № 2.	Ці Методичні рекомендації застосовуються суб'єктами державного сектору для відображення у бухгалтерському обліку інформації про запаси, визнані відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку.	Використано при дослідженні обліку товарів на базовому підприємстві.
10	Цивільний кодекс України - Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV	Регулює особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	Базові поняття щодо регулювання цивільних відносин, які виникають внаслідок операцій з реалізації товарів.

Продовження додатку Г1

1	2	3	4
11	Наказ Міністерства фінансів України 08.06.2015 р. № 552 «Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами»	Цей Порядок відповідно до статті 455 Митного кодексу України (далі - Кодекс) визначає вимоги щодо процедур обліку Державною фіскальною службою України та митницями ДФС осіб, які здійснюють операції з товарами.	Законодавче підтвердження порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами.
12	Наказ Міністерства фінансів України 27.06.2013 р. № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Мін. фінансів України»	Ці Методичні рекомендації можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від організаційно-правових форм господарювання і форм власності (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності).	Базові вимоги та поняття щодо облікової політики підприємства.
13	Наказ Міністерства фінансів України від 14.06.2016 № 547 «Про затвердження порядків щодо реєстрації реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій»	Порядок реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги); Порядок реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації операцій з купівлі-продажу іноземної валюти.	Порядок та загальне розуміння використання реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій
14	П(С)БО 10 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Дебіторська заборгованість»: затв. наказом М-ва фінансів України від 08.10.1999 № 237.	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності.	Використовується для дослідження виникнення дебіторської заборгованості в результаті реалізації товарів.
15	П(С)БО 15 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Дохід»: затв. наказом М-ва фінансів України від 29.11.1999 № 290	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними незалежно від форм власності.	Використовується для дослідження визнання доходу в результаті реалізації товарів.

Продовження додатку Г1

1	2	3	4
16	П(С)БО 16 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Витрати»: затв. наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 N 318	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності.	Використовується для дослідження виникнення витрат пов'язаних операціями реалізації товарів. 3 3
17	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми цього Положення (стандарту) слід застосовувати до фінансової звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (далі — підприємства) усіх форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) і консолідованої фінансової звітності.	Положення щодо формування фінансової звітності.
18	П(С)БО 6 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: затв. наказом М-ва фінансів України від 28 травня 1999 р. N 137	Цим Положенням (стандартом) визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються у фінансовій звітності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (далі - підприємства) усіх форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).	Використано для аналізу основних положень щодо виправлення помилок в фінсовій звітності.
19	П(С)БО 9 – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. наказом М-ва фінансів України від 20.10.1996 № 246.	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).	Використано для дослідження вимог щодо обліку запасів за національними стандартами.

Закінчення додатку Г1

1	2	3	4
20	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій: затв. наказом М-ва фінансів України від 09.12.2011 №1591.	Містить систематизований перелік рахунків бухгалтерського обліку для відображення господарських операцій і накопичення бухгалтерської інформації про діяльність підприємства, необхідної користувачам для прийняття рішень.	Використано для наведення прикладів типових операцій з реалізації товарів.
21	Податковий кодекс України - Податковий кодекс України №2755-17 від 03.04.2014	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки.	Використані положення пов'язаних з податковим регулюванням щодо операцій з реалізації товарів.

**Джерело: сформовано автором.*

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування товарних операцій

№ пор.	Джерело	Проблемні питання, що розкрито
1	2	3
1	Амалян А. В. Облік продажу товарів із наданням знижок та бонусів : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09 / Амалян А. В. ; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. - Київ, 2016. – 20 с.	Метою дисертаційної роботи є обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку операцій з продажу товарів із наданням знижок та бонусів.
2	Амалян А.В. Облік операцій з продажу в рамках партнерських бонусних програм у світлі нової глобальної концепції обліку (МСФЗ 15) / А.В. Амалян // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2015. – № 5–6. – С. 149–156.	Метою статті є аналіз теоретичних підходів та практики застосування сучасних методів бухгалтерського обліку операцій у рамках партнерських бонусних програм, що пропонуються МСФЗ 15 «Доходи від контрактів із клієнтами».
3	Богославець Г.М., Трубій О. М. Проблеми та перспективи розвитку підприємств оптової торгівлі України / Г.М. Богославець, О.М. Трубей // Науковий вісник Херсонського державного університету: Серія економічні науки. - Вип.5, Част. 2. – 2014. - С. 28-32.	Стаття присвячена вивченню сучасного стану оптової торгівлі України, дослідженню основних проблем та перспектив розвитку галузі у ринковій системі господарювання. На основі державної статистичної інформації розраховано основні фінансово-економічні показники діяльності підприємств оптової торгівлі.
4	Бухгалтерський облік : підруч. / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с.	Детально розглянуто синтетичний та аналітичний облік товарів (види аналітичного обліку, представлена схема обліку).
5	Букало Н. А., Особливості обліку торговельних знижок на підприємствах торгівлі та відображення їх у фінансовій звітності / Н. А. Букало, Ю. В. Новицька // Економіка та суспільство. – 2016. – №2. – С. 715-719.	У статті досліджено економічне поняття «знижки», наведено його визначення вітчизняними та зарубіжними вченими. Систематизовано різні види торговельних знижок та визначено методологічні особливості їх бухгалтерського обліку та відображення у звітності на торговельному підприємстві.
6	Бурлака С.М., Облік виробничих запасів: актуальні питання та напрями їх вирішення / С.М. Бурлака // Молодіжний економічний вісник ХНЕУ ім. С. Кузнеця. – 2016. – № 2 – С. 44-46.	Розглянуто проблемні аспекти управління виробничими запасами на підприємстві. Висвітлено моделі управління надходженням, зберіганням та витрачанням запасів. Визначено сутність основних методів оцінювання запасів, а також переваги та недоліки кожного з методів.

Продовження додатку Г2

№ пор.	Джерело	Проблемні питання, що розкрито
1	2	3
7	Кашена Н. Б. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі [Електронний ресурс] / Н. Б. Кашена, Н. М. Носач // Електронне наукове фахове видання «Економіка і суспільство». – 2016.	Позглянуто теоретично-методичні та практичні аспекти організації обліку реалізації товарів задля підвищення ефективності інформаційної системи управління роздрібним товарообігом.
8	Князь С. В., Залуцький В. П., Яворська Н. П. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств / [С. В. Князь, В. П. Залуцький, Н. П. Яворська] // Ефективна економіка. – 2017. – № 2.	Метою статті є дослідження особливостей та виявлення основних проблем, що виникають при відображенні в обліку доходів і витрат торговельних підприємств.
9	Колумбет О.П., Особливості обліку руху товарів на підприємствах оптової торгівлі / О.П. Колумбет, Д.П. Малиневська // Молодий вчений. – 2018. – № 1(53) – С. 905-908.	Стаття присвячена висвітленню питань про товарні операції в бухгалтерському обліку. У статті розглянуто особливості обліку товарів в оптовій торгівлі, в основу яких покладено їх зміст та характерні риси для оптової торгівлі. у статті досліджуються основні аспекти документального оформлення обліку надходження товарів та його організації.
10	Курило А.В., Обґрунтування вибору методу оцінювання вибуття запасів / А.В. Курило // Молодіжний економічний вісник ХНЕУ ім. С. Кузнеця. – 2016. – № 2 – С. 224-226.	Проаналізовано економічну сутність поняття «запаси» згідно із П(С)БО № 9. Розглянуто методи оцінювання вибуття запасів, специфіку їх застосування, переваги та недоліки. Доведено доцільність використання різних методів оцінювання вибуття запасів у ході управління підприємством.
11	Леоненко А.О. Види торговельних знижок та особливості їх обліку / А.О. Леоненко // Управління розвитком. - 2014. - №4. - С. 13 - 16	Розкрито сутність та систематизовано класифікацію торговельних знижок, визначено порядок їх документального оформлення, встановлено особливості бухгалтерського обліку операцій з продажу товарів за бонусними дисконтними картками та порядок обліку знижок, наданих після продажу товарів.
12	Марченко В.М., Особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України [Текст] / В.М.Марченко // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». –	Дослідження особливостей процесу організації обліку товарів на підприємствах України.
13	Облік реалізації товарів у кредит та з розстрочкою платежу / І. М. Монаршенко // Управління розвитком. - 2014. - № 2. - С. 82-85. -	Розкрито економічну сутність понять «реалізація товарів у кредит» та «реалізація товарів із розстрочкою платежу». Досліджено особливості процедури споживчого кредитування населення.

Продовження додатку Г2

№ пор.	Джерело	Проблемні питання, що розкрито
1	2	3
14	Облік реалізації товарів. // Податки та бухгалтерський облік. – 2016. – №76. - Режим доступу: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/september/issue-76/article-21529.html	Розглянуто облік в торгівлі з точки зору підприємства-продавця. Зокрема, які існують методи оцінки вибуття товарів та які нюанси застосування кожного з них, як відображати операції з реалізації товарів в обліку, а також досліджено особливості операцій.
15	Оптова торгівля як складова інфраструктури товарного ринку / Н. І. Трішкіна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2014. - Вип. 4. - С. 72-76. –	Викладено авторське бачення реформування та тенденцій розвитку оптової торгівлі з урахуванням інноваційних перетворень національної економіки. Розглянуто цільові орієнтири та пріоритетні напрямки розвитку оптової торгівлі. Проаналізовано статистичні показники в оптовій торгівлі.
16	Сірко А.В. Економічна теорія. Політекономія. [Текст]: навч. посіб. / А.В. Сірко – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 416 с.	Розглянуто поняття «товар» як економічної категорії в світовій історії дослідження та обгрутування теорій вартості.
17	Розпродаж товарів: сутність, документальне оформлення, облік / В. В. Бисто // Управління розвитком. - 2014. - № 2. - С. 67-68. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_2_29 .	Досліджено сутність розпродажу, виявлено мету надання знижок при розпродажі, встановлено його види. Проаналізовано основні документи, в яких показано знижки на товари при розпродажі та показано відображення цих знижок у бухгалтерському обліку.
18	Тарасова Т.О., Янчев А.В., Волошан І.Г., Первинний облік товарних операцій підприємств роздрібною торгівлі : монографія / Т.О. Тарасова, А.В. Янчев, І.Г. Волошан. - Х. : ХДУХТ, 2015.-240 с.	Досліджено сучасний стан та здійснено графічну кластеризацію регіонів України. Визначено внутрішню структуру торгово-технологічних процесів товароруку підприємств торгівлі.
19	Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с.	В данному підручнику розкрито суть запасів, їх класифікацію, методи оцінки та документальне оформлення операцій з товарними запасами.
20	Фоміна О. В. Організація управлінського обліку на підприємстві торгівлі / О. В. Фоміна // Бізнес Інформ. – 2015. – № 7. – С. 295-299.	Науково обгрунтовано та розроблено концептуальні засади організації системи управлінського обліку на підприємстві торгівлі. Проведено дослідження та здійснено структуризацію базових складових організації управлінського обліку з урахуванням особливостей діяльності підприємств торгівлі.

Характеристика первинних документів, які використовуються для обліку товарних операцій

Документ	Характеристика
Видаткова накладна	Документ, який є основою для списання товарно-матеріальних цінностей, для оприбуткування їх підприємством-одержувачем та для дозволу на вивіз з території підприємства-постачальника, а також для їх складського, оперативного та бухгалтерського обліку.
Договір	Документ про договірне зобов'язання з покупцем, у якому зазначаються усі умови співпраці. Складається у 2 примірниках.
Рахунок-фактура	Розрахунковий документ, який виписується постачальником на ім'я покупця на кожен партію відвантажених товарів.
Податкова накладна	Податкова накладна складається особою, яка зареєстрована як платник податку в податковому органі і якій присвоєно індивідуальний податковий номер платника ПДВ. Податкова накладна формується в електронному вигляді за допомогою програми «М.Е.Дос».
Виписка банку	Документ, який видається банком підприємству і відображає рух грошових коштів на поточному рахунку.
Товаро-транспортна накладна	Товарно-транспортна накладна типової форми № 1-ТН - це єдиний первинний документ, який є підставою для списання товарно-матеріальних цінностей у вантажовідправника та оприбуткування їх у вантажоодержувача при перевезенні вантажів у межах України, а також для їх складського, оперативного і бухгалтерського обліку. Товарно-транспортна накладна додається до дорожнього листа.
Декларація виробника	Засвідчує відповідність харчових продуктів, харчових добавок, ароматизаторів або допоміжних матеріалів для переробки вимогам, визначеним у декларації за умови, що вимоги, встановлені виробником, виконуються протягом подальших дій
Висновок державної санітарно-епідеміологічної експертизи	Це документ установленої форми, що засвідчує відповідність (невідповідність) об'єкта державної санітарно-епідеміологічної експертизи медичним вимогам безпеки для здоров'я і життя людини, затверджується відповідним головним державним санітарним лікарем і є обов'язковим для виконання власником об'єкта експертизи.

**Джерело: сформовано автором.*

Додаток К
Таблиця К1

Облік придбання товарів підприємством ТОВ «АЛКІВ-С»

№ № ор.	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Перша подія — отримання товарів				
1	Отримано товари від постачальника	281	631	20000,00
2	Відображено суму ПДВ (до отримання зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної)	644/1	631	4000,00
3	Відображено податковий кредит з ПДВ (отримано податкову накладну, зареєстровану в ЄРПН)	641/ПДВ	644/1	4000,00
4	Оплачено придбані товари	631	311	24000,00
Перша подія — перерахування передоплати				
1	Перераховано постачальнику передоплату вартості товарів	371	311	24000,00
2	Відображено суму ПДВ (до отримання зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної)	644/1	644	4000,00
3	Відображено податковий кредит з ПДВ (отримано податкову накладну, зареєстровану в ЄРПН)	641/ПДВ	644/1	4000,00
4	Оприбутковано придбані товари	281	631	20000,00
5	Списано раніше відображену суму податкового кредиту з ПДВ	644	631	4000,00
6	Здійснено залік заборгованостей	631	371	24000,00

Продовження додатку К

Таблиця К2

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку реалізації товарів за умови послідувочої оплати

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує ТОВ «АЛКІВ-С»		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	ТТН, декларація виробника	Відвантажено покупцю товари (визнано дохід від реалізації товарів)	361	702	361	7021	1485,00
2	Податкова накладна	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	702	641	7021	6412	247,50
3	Довідка з бухгалтерії	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281	9021	281	928,00
4	Виписка банку	Зараховано грошові кошти на поточний рахунок у погашення дебіторської заборгованості покупця	311	361	311	361	1485,00
5. Наприкінці звітного періоду списано на фінансовий результат:							
	Довідка з бухгалтерії	а) чистий дохід від реалізації	702	791	7021	7911	1237,5
	Довідка з бухгалтерії	б) собівартість реалізованої продукції	791	902	7911	9021	928,00

Продовження додатку К

Таблиця К3

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку реалізації товарів за умови попередньої оплати

№ пор.	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує ТОВ «АЛКІВ-С»		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Виписка банку	Отримано від покупця передплату за відпускнуою вартістю товарів (включаючи ПДВ)	311	681	311	6811	246,00
2	ТТН, декларація виробника	Отримані кошти зараховано до доходу від реалізації товарів	361	702	361	7021	246,00
3	Податкова накладна	Сума сплаченого покупцями ПДВ зараховується до податкових зобов'язань	643	641	6431	6412	41,00
4	Довідка з бухгалтерії	Списуються за собівартістю відвантажені покупцям попередньо оплачені товари	902	281	9021	281	153,75
5	Довідка з бухгалтерії	Відображається сума податкового зобов'язання по ПДВ, визначена за встановленою ставкою з доходу від реалізації товарів	702	643	7021	6431	41,00
6	Довідка з бухгалтерії	Здійснено залік заборгованостей	681	361	6811	361	246,00
7. Наприкінці звітного періоду списано на фінансовий результат:							
	Довідка з бухгалтерії	а) чистий дохід від реалізації	702	791	7021	7911	205,00
	Довідка з бухгалтерії	б) собівартість реалізованої продукції	791	902	7911	9021	153,75

Продовження додатку К

Таблиця К4

Кореспонденція рахунків обліку нестач товарів, виявлених при прийманні на
ТОВ «АЛКІВ-С»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Отримано від постачальника товар (вартість фактично отриманого скла та бою в межах норм природного убутку) ((6000 грн. - 240 грн. + 36 грн.) : 1,2)	281	631	4830,00
2	Відображено ПДВ, але не включено до складу податкового кредиту до виправлення податкової накладної (4830,00 грн. x 20 % : 100 %)	644	631	966,00
3	Відображено заборгованість за претензією в сумі понаднормових втрат (240,00 грн. - 36,00 грн.)	374	631	204,00
4	Отримано РК до податкової накладної та зареєстровано в ЄРПН, відображено податковий кредит з ПДВ	641/ПДВ	644	966,00
5	Перераховано постачальнику оплату за фактично отриманий товар	631	311	5796,00
6	Допоставлено постачальником віконне скло (204,00 грн. : 1,2)	281	374	170,00
7	Відображено податковий кредит з ПДВ за наявності податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН (170,00 грн. x 20 % : 100 %)	641/ПДВ	374	34,00
8	Оплачено вартість допоставленого товару	631	311	204,00
У періоді оплати та оприбуткування товару				
1	Перераховано постачальнику передоплату за товар	371	311	6000,00
2	Відображено податковий кредит з ПДВ (за наявності зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної)	641/ПДВ	644	1000,00
3	Отримано від постачальника товар — вартість фактично отриманого віконного скла та бою в межах норм природного убутку ((6000 грн. - 240 грн. + 36 грн.) : 1,2)	281	631	4830,00
4	Списано раніше відображену суму податкового кредиту з ПДВ (4830,00 грн. x 20 % : 100 %)	644	631	966,00
5	Відображено заборгованість за претензією (у сумі понаднормових втрат)	374	631	204,00
6	Здійснено залік заборгованостей	631	371	6000,00
У періоді визнання заборгованості за претензією безнадійною				
7	Списано на витрати суму заборгованості, визнану безнадійною	944*	374	204,00
8	Витрати за безнадійною заборгованістю списано на фінансовий результат	791	944	204,00
9	Відображено суму списаної заборгованості на позабалансовому субрахунку	071	—	204,00
10	Відкориговано податковий кредит з ПДВ (методом «червоне сторно»)	641/ПДВ	644	34,00
11	Списано суму з позабалансового рахунка	-	071	204,00

Продовження додатку К

Таблиця К5

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку пересортиці
на ТОВ «АЛКІВ-С»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Товар № 1				
1	Відображено взаємний залік нестач і лишків за пересортицею деревини	281/дер. А	281/дер Б	64,05
2	Суму додатної сумової різниці включено в доходи	281/сік А	719	4,20
3	Відображено фінансовий результат	719	791	4,20
Товар № 2				
1	Відображено взаємний залік нестач і лишків за пересортицею конструкції	281/констр А	281/констр Б	1326,00
2	Списано на витрати від'ємну сумову різницю	947	281/констр Б	182,00
3	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ при списанні наднормативної нестачі пшона (182,00 грн. x 20 % : 100 %)	947 (949)	643/1	36,40
		643/1	641/ПДВ	36,40
4	Відображено суму збитку, що підлягає відшкодуванню винною особою підприємству	375	716	218,40
5	Погашено заборгованість винної особи шляхом унесення грошових коштів до каси підприємства	301	375	218,40
6	Відображено суму лишків конструкцій	281/констр А	719	102,00
7	Відображено фінансовий результат	791	947	218,40
		716	791	218,40
		719	791	102,00

Таблиця К6

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку виявлених лишків на
ТОВ «АЛКІВ-С»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Відображено додаткове оприбуткування деревини на підставі первинних документів	281	631	1184,00
2	Відображено податковий кредит з ПДВ за наявності зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної (якщо він не був відображений раніше)	641/ПДВ	631	236,80
3	Відображено суму фактичних лишків деревини ((150 м п - 148 м п) x 8,00 грн.)	281	719	16,00

ТОВ «АЛКІВ-С»

НАКАЗ

«11» грудня 2018 р.

м. Київ

№ 1

Про облікову політику підприємства

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, із метою дотримання підприємством єдиної методики та підходів до відображення господарських операцій та складання фінансової звітності, наказую:

1. У разі відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій користуватися національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Мінфіном України (у частині, що не суперечить міжнародним стандартам фінансової звітності).

2. Затвердити розроблений на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженого наказом Мінфіну України від 21.12.1999 р. № 291, робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядків.

3. Формою організації та ведення бухгалтерського обліку є створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;

4. Підприємство веде наступні види діяльності:

- оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними обладнанням;

- оптова торгівля хімічними продуктами

5. Установити тривалість операційного циклу для:

- виробництва електричного освітлювального устаткування - 3 дні.

Продовження додатку Л

6. Установити межу суттєвості для:
 - окремих об'єктів обліку із числа активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, - 5% загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
 - окремих видів доходів і витрат - 3% чистого прибутку (збитку) підприємства;
 - проведення переоцінки об'єктів основних засобів - відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості на дату балансу понад 10%;
 - статей фінансової звітності:
 - для статей балансу - 5% підсумку балансу;
 - для статей звіту про фінансові результати - 25% фінансового результату від операційної діяльності;
 - для статей звіту про рух грошових коштів - 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
 - для статей звіту про зміни у власному капіталі - 5% розміру власного капіталу підприємства.
5. Обрати форму бухгалтерського облікового процесу – автоматизована.
6. Установити час для створення кваліфікаційного активу — три місяці.
7. Установити вартісну межу для малоцінних необоротних матеріальних активів (зі строком корисного використання понад рік) — 6000 грн.
8. Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, установлення строку корисного використання об'єктів та їхньої ліквідаційної вартості створити постійно діючу комісію. Призначення строку корисного використання об'єкта оформлювати окремим наказом по підприємству в місяці визнання об'єкта активом.
8. Нараховувати амортизацію з використанням таких методів:
 - основних засобів - прямолінійний метод;
 - нематеріальних активів - прямолінійний метод;

Продовження додатку Л

- малоцінних необоротних матеріальних активів - 100% вартості в першому місяці використання.

9. Не проводити переоцінки основних засобів на дату балансу за справедливою вартістю.

10. Відображати витрати на ремонт, поліпшення (дообладнання, реконструкцію, модернізацію, добудову тощо) за такими правилами:

- ремонти, що підтримують об'єкт у робочому стані та не призводять до росту майбутніх економічних вигід, відносити до витрат періоду;

- вартість поліпшень, що призводять до росту економічних вигід - збільшують первісну вартість основного засобу.

11. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

12. Облік транспортно-заготівельних витрат вести на окремому субрахунку.

13. Застосовувати при вибутті запасів метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО).

14. Розраховувати величину резерву сумнівних боргів із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

15. Створювати резерв забезпечення:

- на виплату відпусток працівникам підприємства. Величину забезпечення розраховувати шляхом множення фактично нарахованої працівникам заробітної плати на коефіцієнт резервування, який обчислюють як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці;

- виконання гарантійних зобов'язань. Резерв створювати в розмірі 2% від вартості реалізованої продукції.

17. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснювати шляхом вивчення виконаної роботи.

18. У виробництві використовувати простий метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

Закінчення додатку Л

19. Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиборничих витрат прямі витрати, що належать до виробничої собівартості продукції.

20. Операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображати в обліку за курсом НБУ на дату здійснення операції.

21. Перерахунок залишків на кінець дня за монетарними статтями в іноземній валюті, за якими протягом дня здійснювалися господарські операції, не проводити.

22. Відображати відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання в річній фінансовій звітності.

23. Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

Директор

11.12.2018 р.

Із наказом ознайомлені:

Бухгалтер

А.М.Чаплик

(підпис) (ініціали та прізвище)

Бугай О.П.

(підпис, ініціали та прізвище)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Об'єктом дослідження в роботі обрано підприємство ТОВ «АЛКІВ-С», яке згідно Статуту та Установчого Договору, створене у відповідності із Господарським кодексом України, шляхом об'єднання майна Учасників.

Адреса підприємства: 03048, м.Київ, вул. І.Мазепи,8

Основним видом діяльності підприємства є Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням продовольчих і непродовольчих товарів .

Формування майна товариства є грошові та майнові внески учасників.

ТОВ «АЛКІВ-С» є юридичною особою відповідно до законодавства України з дня її реєстрації. Підприємство має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банку, круглу печатку із своїм найменуванням, емблему Товариства, штампи, бланки, товарний знак та знак обслуговування, а також інші реквізити.

Організаційна структура ТОВ «АЛКІВ-С» наведено на рис. М.1.

На підприємстві станом на 01.09.2019р. працює 58 штатних одиниць.



Рис. М.1. Організаційна структура ТОВ «АЛКІВ-С»

Джерело: розроблено автором

Продовження додатку М

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, вибору форми і методу ведення бухгалтерського обліку, документообороту, штату бухгалтерії, за забезпечення взаємозв'язку бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства і виконання вимог головного бухгалтера всіма підрозділами, в частині здійснення бухгалтерського обліку і контролю несе керівник підприємства.

Ведення обліку на підприємстві здійснюється централізованою бухгалтерією. До основних задач бухгалтерії відноситься забезпечення організації бухгалтерського та статистичного обліку, на базі якого організує і проводить роботу по зміцненню фінансового стану та рентабельності підприємства. Бухгалтерія здійснює контроль за раціональним та економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, здійснює контроль за збереженням колективної власності, своєчасне відшкодування матеріальних збитків, проводить профілактичну роботу, спрямовану на попередження незаконного використання грошових та матеріальних цінностей, порушень фінансового та господарського законодавства.

Генеральний директор, як одноосібний виконавчий орган Товариства, наділений всіма повноваженнями першої особи, які не суперечать діючому законодавству та Статуту. Головним обов'язком Генерального директора є керівництво поточною діяльністю підприємства та забезпечення виконання рішень Зборів учасників Товариства.

Підприємство планує свою діяльність і визначає стратегію та основи напрями свого розвитку відповідно до своїх статутних завдань, кон'юктури ринку продукції, товарів, робіт, послуг та економічної ситуації.

ТОВ «АЛКІВ-С» знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток за ставкою 18%.

Крім того, підприємство здійснюючи товарні операції є платником податку на додану вартість за ставкою 20%.

Організаційну структуру бухгалтерії ТОВ «АЛКІВ-С» представлено на рис. М.2

Закінчення додатку М



Рис. М.2 Організаційна структура бухгалтерії ТОВ «АЛКІВ-С»

Джерело: розроблено автором

Головний бухгалтер – здійснює організацію бухгалтерського обліку, господарсько-фінансової звітності підприємства та контроль за економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. Забезпечує раціональну організацію обліку та звітності на підприємстві і в його підрозділах. Забезпечує своєчасне складання бухгалтерської звітності на основі первинних документів та бухгалтерських записів та представлення їх за прийнятим порядком у відповідні органи, надає методичну допомогу працівникам підрозділів .

ТОВ «АЛКІВ-С» знаходиться на загальній системі оподаткування. Підприємство сплачує до бюджету податок на доходи з фізичних осіб, податок на прибуток, податок на додану вартість, військовий збір та єдиний соціальний внесок. Загальна система оподаткування найскладніша у веденні бухгалтерського обліку, вона має безліч спірних питань та прогалин не вирішених на законодавчому рівні. Підприємству необхідно використовувати податкове планування для зменшення податкового навантаження та оптимізації податків. Правильне податкове планування повинно допомогти ТОВ «АЛКІВ-С» не тільки скоротити податки, а й усунути можливі ситуації «донарахування податків» при перевірці контролюючими органами.

Додаток Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	915	1699
первісна вартість	1001	1576	2751
накопичена амортизація	1002	661	1052
Незавершені капітальні інвестиції	1005	137	5799
Основні засоби	1010	60114	61208
первісна вартість	1011	121130	127232
знос	1012	61016	66024
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	121	121
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	464	
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	61751	68827
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	465202	635108
Виробничі запаси	1101	9143	8957
Товари	1104	456059	626151
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	107243	121747
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	380128	160650
з бюджетом	1135	10630	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	2785	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12351	21550
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	164194	200331
Готівка	1166	89	76
Витрати майбутніх періодів	1170	82	371
Інші оборотні активи	1190	5209	51383
Усього за розділом II	1195	1145039	1191142
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1206790	1259969

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	320030	320030
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	2	1
Резервний капітал	1415	13295	18136
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	222260	284227
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	555587	622394
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	62	
Довгострокові забезпечення	1520	227	118
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	227	118
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	289	118
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	139000	195000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	88421	186526
розрахунками з бюджетом	1620	41	4224
у тому числі з податку на прибуток	1621		2807
розрахунками зі страхування	1625	44	43
розрахунками з оплати праці	1630	86	85
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	59822	14102
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		30000
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	363500	207477
Усього за розділом III	1695	650914	637457
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1206790	1259969

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р.

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3230939	2442296
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2830446	2133870
Валовий: прибуток	2090	400493	308426
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	243752	114990
Адміністративні витрати	2130	63441	61834
Витрати на збут	2150	236340	144375
Інші операційні витрати	2180	195919	39465
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	148545	177742
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		4262
Фінансові витрати	2250	29805	40542
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	36	4672
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	118704	136790
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21896	15582
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	96808	121208
збиток	2355		

Продовження дод. Н

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	96808	121208

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	49686	19571
Витрати на оплату праці	2505	2070	2928
Відрахування на соціальні заходи	2510	761	1085
Амортизація	2515	11964	10088
Інші операційні витрати	2520	420668	211578
Разом	2550	485158	245250

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1045	915
первісна вартість	1001	1448	1576
накопичена амортизація	1002	403	661
Незавершені капітальні інвестиції	1005	404	137
Основні засоби	1010	67929	60114
первісна вартість	1011	120631	121130
знос	1012	52702	61016
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	121	121
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	292	464
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	69791	61751
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	569851	465202
Виробничі запаси	1101	9721	9143
Товари	1104	560130	456059
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	106053	107243
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	69294	380128
з бюджетом	1135	6000	10630
у тому числі з податку на прибуток	1136	5999	2785
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7297	12351
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	130324	164194
Готівка	1166	34	89
Витрати майбутніх періодів	1170	248	82
Інші оборотні активи	1190	8120	5209
Усього за розділом II	1195	897187	1145039
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	966978	1206790

Продовження дод. Н

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	320030	320030
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	4	2
Резервний капітал	1415	7235	13295
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	107112	222260
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	434381	555587
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	
Довгострокові кредити банків	1510	88000	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	62	62
Довгострокові забезпечення	1520	416	227
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	416	227
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	88478	289
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	217040	139000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	110256	88421
розрахунками з бюджетом	1620	938	41
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		44
розрахунками з оплати праці	1630		86
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	74035	59822
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	41850	363500
Усього за розділом III	1695	444119	650914
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	966978	1206790

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2442296	2433596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2133870	2158050
Валовий: прибуток	2090	308426	275546
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	114990	49330
Адміністративні витрати	2130	61834	30162
Витрати на збут	2150	144375	150808
Інші операційні витрати	2180	39465	56343
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	177742	87563
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	4262	
Фінансові витрати	2250	40542	51125
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	4672	246
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	136790	36192
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15582	18452
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	121208	17740
збиток	2355		

Продовження дод. Н

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	121208	17740

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19571	23823
Витрати на оплату праці	2505	2928	5631
Відрахування на соціальні заходи	2510	1085	2046
Амортизація	2515	10088	11905
Інші операційні витрати	2520	211578	193865
Разом	2550	245250	237270

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	733	1045
первісна вартість	1001	1006	1448
накопичена амортизація	1002	233	403
Незавершені капітальні інвестиції	1005	291	404
Основні засоби	1010	58665	67929
первісна вартість	1011	100186	120631
знос	1012	41521	52702
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		121
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	3820	292
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	63549	69791
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	593430	569851
Виробничі запаси	1101	11757	9721
Товари	1104	581673	560130
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95602	106053
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	25705	69294
з бюджетом	1135	466	6000
у тому числі з податку на прибуток	1136		5999
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7053	7297
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	110862	130324
Готівка	1166	348	34
Витрати майбутніх періодів	1170	370	248
Інші оборотні активи	1190	13489	8120
Усього за розділом II	1195	846977	897187
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	910526	966978

Продовження дод. Н

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	320030	320030
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	5	4
Резервний капітал	1415	6348	7235
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	106659	107112
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	433042	434381
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-
Довгострокові кредити банків	1510	225000	88000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	62	62
Довгострокові забезпечення	1520	849	416
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	849	416
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	225911	88478
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	64550	217040
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	92913	110256
розрахунками з бюджетом	1620	5072	938
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	361	
розрахунками з оплати праці	1630	752	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	73220	74035
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	14705	41850
Усього за розділом III	1695	251573	444119
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	910526	966978

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2433596	2636519
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2158050	2321934
Валовий: прибуток	2090	275546	314585
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	49330	49091
Адміністративні витрати	2130	30162	32352
Витрати на збут	2150	150808	150085
Інші операційні витрати	2180	56343	66609
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	87563	114630
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	51125	60436
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	246	123
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	36192	54071
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18452	14226
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	17740	39845
збиток	2355		

Продовження дод. Н

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	17740	39845

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23823	23668
Витрати на оплату праці	2505	5631	24222
Відрахування на соціальні заходи	2510	2046	8503
Амортизація	2515	11905	8158
Інші операційні витрати	2520	193865	184447
Разом	2550	237270	248998

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	510	733
первісна вартість	1001	577	1006
накопичена амортизація	1002	67	233
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3004	291
Основні засоби	1010	53121	58665
первісна вартість	1011	87269	100186
знос	1012	34148	41521
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	133	3820
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	56768	63549
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	511917	593430
Виробничі запаси	1101	10447	11757
Товари	1104	501470	581673
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113622	95602
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	36290	25705
з бюджетом	1135	24617	466
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10523	7053
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	48616	110862
Витрати майбутніх періодів	1170	466	370
Інші оборотні активи	1190	16663	13489
Усього за розділом II	1195	788690	846977
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	845458	910526

Продовження дод. Н

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	320030	320030
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		5
Резервний капітал	1415	4356	6348
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	72760	106659
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	397146	433042
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		225000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	50395	62
Довгострокові забезпечення	1520		849
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		849
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	50395	225911
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	267000	64550
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	47426	92913
розрахунками з бюджетом	1620	2875	5072
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	607	361
розрахунками з оплати праці	1630	1174	752
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	71257	73220
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	7578	14705
Усього за розділом III	1695	297917	251573
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	845458	910526

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

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

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2636519	2357962
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2321934	2142916
Валовий: прибуток	2090	314585	215046
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	49091	48979
Адміністративні витрати	2130	32352	27410
Витрати на збут	2150	150085	100753
Інші операційні витрати	2180	66609	35940
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	114630	99922
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	60436	54713
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	123	32
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	54071	45177
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14226	13989
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	39845	31188
збиток	2355		

Продовження дод. Н

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	39845	31188

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23668	21465
Витрати на оплату праці	2505	24222	21361
Відрахування на соціальні заходи	2510	8503	7949
Амортизація	2515	8158	6208
Інші операційні витрати	2520	184447	103019
Разом	2550	248998	160002

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03048, м. Київ, вул. І. Мазепи, 8		

Баланс на 31 грудня 2014 р.

Актив	Код рядка	На початок періоду	На кінець періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
- залишкова вартість	010	478	510
- первісна вартість	011	531	577
- накопичена амортизація	012	53	67
Незавершене будівництво	020	2989	3004
Основні засоби:			
- залишкова вартість	030	53905	53121
- первісна вартість	031	85426	87269
- знос	032	31521	34148
Довгострокові біологічні активи:			
- справедлива (залишкова) вартість	035		
- первісна вартість	036		
- накопичена амортизація	037		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
- інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056		
Знос інвестиційної нерухомості	057		
Відстрочені податкові активи	060		133
Гудвіл	065		
Інші необоротні активи	070		
Гудвіл при консолідації	075		
Усього за розділом I	080	57372	56768
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	11246	10447
Поточні біологічні активи	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130		
Товари	140	498513	501470
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
- чиста реалізаційна вартість	160	99742	113622
- первісна вартість	161	99121	114256
- резерв сумнівних боргів	162	621	634
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
- за бюджетом	170	19527	24617
- за виданими авансами	180	38417	36290
- з нарахованих доходів	190		
- із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	9254	10523

Продовження дод. Н

Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
- в національній валюті	230	41517	48616
- у т.ч. в касі	231	13	25
- в іноземній валюті	240	19485	25976
Інші оборотні активи	250	42184	16663
Усього за розділом II	260	779885	788224
III. Витрати майбутніх періодів	270	312	466
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
Баланс	280	837569	845458
Пасив	Код рядка	На початок періоду	На кінець періоду
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	320030	320030
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340	4148	4356
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	69841	72760
Неоплачений капітал	360		
Вилучений капітал	370		
Накопичена курсова різниця	375		
Усього за розділом I	380	394019	397146
Частка меншості	385		
II. Забезпечення наступних виплат та платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
Сума страхових резервів	415		
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416		
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430		
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	48513	50395
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480	48513	50395
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	291000	267000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	41584	47426
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	540	52148	71257
- з бюджетом	550	2154	2875
- з позабюджетних платежів	560		
- зі страхування	570	564	607
- з оплати праці	580	1058	1174
- з учасниками	590		
- із внутрішніх розрахунків	600		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття,	605		
Інші поточні зобов'язання	610	6529	7578
Усього за розділом IV	620	395037	397917
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	837569	845458

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження дод. Н

Підприємство	ТОВ «АЛКІВ-С»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:			

Звіт про фінансові результати за 2014 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	2865721	2576182
Податок на додану вартість	015	476947	429364
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030	30812	
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	2357962	2146818
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040	2142916	1942515
Валовий прибуток:			
- прибуток	050	215046	204303
- збиток	055		
Інші операційні доходи	060	48979	43854
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061		
Адміністративні витрати	070	27410	25846
Витрати на збут	080	100753	98845
Інші операційні витрати	090	35940	31458
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	100	99922	92008
- збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130		
Фінансові витрати	140	54713	49524
Втрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	32	29
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	170	45177	42455
- збиток	175		
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176		
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177		

Закінчення дод. Н

Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	13989	11527
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
- прибуток	190	31188	30928
- збиток	195		
Надзвичайні:			
- доходи	200		
- витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Частка меншості	215		
Чистий:			
- прибуток	220	31188	30928
- збиток	225		
Забезпечення матеріального заохочення	226		
II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Матеріальні затрати	230	21465	20146
Витрати на оплату праці	240	21361	20318
Відрахування на соціальні заходи	250	7949	7621
Амортизація	260	6208	5931
Інші операційні витрати	270	103019	98713
Разом	280	160002	152729
III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Керівник
Головний бухгалтер

Додаток П

Таблиця ПІ

Динамія показників фінансово-господарської діяльності підприємства «АЛКІВ-С»
2014-2019рр.

Показники	2014		2015		2016		2017		2018		Відхилення, (+,-)		Відхилення, %						
	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	рік	2015/ 2014	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2015/ 2014	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2357962	2636519	2433596	2442296	3230939	278557	-202923	8700	788643	11,81	-7,70	0,36	32,29						
Собівартість реалізованої продукції (то-варів, робіт, послуг)	2142916	2321934	2158050	2133870	2830446	179018	-163884	-24180	696576	8,35	-7,06	-1,12	32,64						
Валовий прибуток	215046	314585	275546	308426	400493	99539	-39039	32880	92067	46,29	-12,41	11,93	29,85						
Інші операційні доходи	48979	49091	49330	114990	243752	112	239	65660	128762	0,23	0,49	133,10	111,98						
Адміністративні витрати	27410	32352	30162	61834	63441	4942	-2190	31672	1607	18,03	-6,77	105,01	2,60						
Витрати на збут	100753	150085	150808	144375	236340	49332	723	-6433	91965	48,96	0,48	-4,27	63,70						
Інші операційні витрати	35940	66609	56343	39465	195919	30669	-10266	-16878	156454	85,33	-15,41	-29,96	396,44						
Фінансовий результат від операційної діяльності	99922	114630	87563	177742	148545	14708	-27067	90179	-29197	14,72	-23,61	102,99	-16,43						
Інші доходи	0	0	0	4262	0	0	0	4262	-4262	0,00	0,00	0,00	-100,00						
Фінансові витрати	54713	60436	51125	40542	29805	5723	-9311	-10583	-10737	10,46	-15,41	-20,70	-26,48						
Інші витрати	33	123	246	4672	36	90	123	4426	-4636	272,73	100,00	1799,19	-99,23						
Фінансовий результат до оподаткування	45177	54071	36192	136790	118704	8894	-17879	100598	-18086	19,69	-33,07	277,96	-13,22						
Витрати з податку на прибуток	13988	14226	18452	15582	21896	238	4226	-2870	6314	1,70	29,71	-15,55	40,52						
Чистий фінансовий результат	31188	39845	17740	121208	96808	8657	-22105	103468	-24400	27,76	-55,48	583,25	-20,13						

Закінчення Додатку II

Як показав аналіз фінансового стану підприємства протягом досліджуваного періоду показники діяльності ТОВ «АЛКІВ-С» зазнали змін.

Чиста виручка від реалізації товарів зросла в 2018 році порівняно з 2017 роком на 788643 тис. грн. (32,29%), собівартість від реалізації товарів за цей же період також зросла на 696576 тис. грн. (32,64%). Валовий прибуток від реалізації збільшився на 92067 тис. грн. (29,85%). Інші операційні доходи підприємства в 2018 році також зросли проти 2017 року на 128762 тис. грн. (111,98%).

Негативно вплинуло на фінансовий результат збільшення адміністративних витрат на 1607 тис. грн. (2,60%) та витрат на збут на 91965 тис. грн. (63,70%). Інші операційні витрати підприємства в 2018 році також зросли проти 2017 року на 156454 тис. грн. (396,44%). Фінансовий результат від операційної діяльності зменшився в 2018 році проти 2017 року на 29197 тис. грн. (16,43%).

Фінансові витрати та інші витрати підприємства також зменшилися проти 2017 року на 10737 тис. грн. (26,48%) та 4636 тис. грн. (99,23%) відповідно.

Чистий фінансовий результат ТОВ «АЛКІВ-С» в 2018 році зменшився на 24400 тис. грн. (20,13%) порівняно з 2017 роком, підприємство одержало прибуток в сумі 96808 тис. грн.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, вибору форми і методу ведення бухгалтерського обліку, документообороту, штату бухгалтерії, за забезпечення взаємозв'язку бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства і виконання вимог головного бухгалтера всіма підрозділами, в частині здійснення бухгалтерського обліку і контролю несе керівник підприємства.