

Київський національний торговельно – економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему :

### **«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ»**

Студентка 2го курсу, групи 10м,  
Спеціальності 071

«Облік та оподаткування»

Спеціалізації «Облік та податковий  
консалтинг»

\_\_\_\_\_

(підпис студента)

Кондзера Вікторія  
Анатоліївна

Науковий керівник

Старший викладач, кандидат  
економічних наук

\_\_\_\_\_

(підпис керівника)

Шушакова Ірина  
Костянтинівна

Гарант освітньої програми

Професор кафедри обліку та  
оподаткування,

Доктор ек. наук, доцент

\_\_\_\_\_

(підпис керівника)

Король Світлана  
Яківна

**Київ 2020**

Київський національний торговельно-економічний університет  
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем  
Кафедра обліку та оподаткування  
Ступінь вищої освіти «магістр»  
Спеціальність 071 «Облік та оподаткування»  
Спеціалізація «Облік та податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 р.

**Завдання**  
**на випускню кваліфікаційну роботу**  
**студентові** \_\_\_\_\_ **Кондзера Вікторія Анатоліївна**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи  
Облік та оподаткування операцій із запасами підприємства оптової торгівлі  
Затверджена наказом КНТЕУ від «15» листопада 2019 р. № 3897
2. Срок здачі студентом закінченої роботи «01» грудня 2020 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи  
Мета роботи (проекту) дослідження теоретичних положень обліку та оподаткування запасів підприємства оптової торгівлі, визначення основних проблем в організації і веденні обліку запасів та обґрунтування пропозицій щодо удосконалення системи управління ними на підприємстві.  
Об'єкт дослідження - процеси обліку та оподаткування запасів у підприємствах оптової торгівлі.  
Предмет дослідження - процес використання запасів Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Неда Юкрейн».
4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування :

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність та оцінка запасів в діяльності підприємств оптової торгівлі

1.2 Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

2.1 Організаційно – економічна характеристика ТОВ «Неда Юкрейн»

2.2 Особливості обліку запасів на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн»

2.3. Особливості оподаткування операцій з запасами на ТОВ «Неда Юкрейн»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

3.1 Удосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства в умовах використання інформаційних технологій

3.2 Шляхи вдосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства оптової торгівлі

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	18.11.2019 (ден.)	18.11.2019
3.	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4.	Вступ. Розділ 1	25.06.2020	25.06.2020
5.	Розділ 2	14.09.2020	14.09.2020
6.	Розділ 3. Висновки	19.10.2020	19.10.2020
7.	Попередній захист	25.11.2020	25.11.2020
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Шушакова Ірина Костянтинівна

*(прізвище, ініціали, підпис)*

9. Гарант освітньої програми Король Світлана Яківна

*(прізвище, ініціали, підпис)*

10. Завдання прийняв до виконання студент Кондзера В.А.

*(прізвище, ініціали, підпис)*

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА.....	6
1.1 Економічна сутність та оцінка запасів в діяльності підприємств оптової торгівлі.....	6
1.2 Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства.....	13
Висновки за розділом 1.....	18
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ.....	20
2.1 Організаційно – економічна характеристика ТОВ «Неда Юкрейн».....	20
2.2 Особливості обліку запасів на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн».....	25
2.3. Особливості оподаткування операцій з запасами на ТОВ «Неда Юкрейн».....	31
Висновки за розділом 2.....	35
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ.....	37
3.1 Удосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства в умовах використання інформаційних технологій.....	37
3.2 Шляхи вдосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства оптової торгівлі.....	46
Висновки за розділом 3.....	50
ВИСНОВКИ.....	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ.....	58

## ВСТУП

Необхідною умовою фінансово-господарської діяльності будь-якого підприємства є наявність ресурсного потенціалу. При цьому надзвичайно важливе значення в структурі ресурсів підприємства займають запаси, які забезпечують постійність, безперервність та ритмічність діяльності господарюючого суб'єкта. Тому облік та оподаткування запасів є важливою функцією та необхідним інструментом діяльності підприємства.

Сьогодні майже кожне торгове підприємство не може існувати без запасів, навіть попри те, що факт їх наявності призводить лише до витрат, пов'язаних з їх закупівлею, зберіганням, переміщенням тощо. Становлення національної ринкової економіки суттєво поглиблює соціальні, економічні, організаційні, техніко-технологічні функції оптової торгівлі, підвищуючи її роль у збалансованому розвитку внутрішнього товарного ринку України. Політика управління запасами як складова управління фінансовим циклом підприємства торгівлі спрямована на вирішення певних задач, головними з яких є задоволення попиту покупців, забезпечення безперервності процесу формування і реалізації запасів, оптимізація витрат на їх обслуговування і збільшення прибутковості підприємства як наслідок.

Для забезпечення безперебійного процесу реалізації товарів підприємство оптової торгівлі повинно мати певні обсяги запасів. Управління запасами ґрунтується на інформаційній базі, у створенні якої важливу роль відіграє їх облік та оподаткування.

Загальні питання обліку та оподаткування запасів висвітлені в працях відомих вітчизняних учених-економістів. Значну увагу їм приділяли Смоквіна Г.А., Одайська Н.І, Ф.Ф. Бутинець, В.Д. Базилевич, В.С. Лень, А.А. Чаплінська, В.С. Марцин, В.І. Мочерний, Л.П. Наговицина та інші. Проте питання обліку запасів на підприємствах залишаються актуальними та потребують нагального вирішення.

У процесі дослідження були використані законодавчі і нормативні акти, що регламентують використання запасів, праці вітчизняних і зарубіжних вчених-економістів з аналізу та оцінки виробничих запасів суб'єктів господарювання та приклади планової калькуляції виробничих запасів.

Аналіз літературних джерел свідчить, що питання обліку та оподаткування товарних запасів достатньо широко висвітлені у спеціалізованій літературі, але необхідно підкреслити, що на сьогоднішній день немає єдності поглядів у цих питаннях, для визначення запасів використовуються різні поняття. Процес обліку та оподаткування товарних запасів регламентується нормативними документами, які вже не відповідають сучасному стану економіки, новим формам власності та вимогам міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, у відповідності до цього виникає необхідність у розробці таких нормативно правових актів, що відповідають сучасним умовам.

*Метою даної кваліфікаційної роботи* є дослідження теоретичних положень обліку та оподаткування запасів підприємства оптової торгівлі, визначення основних проблем в організації і веденні обліку запасів та обґрунтування пропозицій щодо удосконалення системи управління ними на підприємстві.

Для досягнення вищезазначеної мети необхідно виконати такі завдання:

- Визначити економічну сутність запасів та розглянути оцінку запасів в діяльності підприємств оптової торгівлі;
- Провести економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства;
- Здійснити організаційно – економічна характеристика ТОВ «Неда Юкрейн»;
- Визначити особливості обліку та оподаткування запасів на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн»;

- Виявити напрями удосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства в умовах використання інформаційних технологій;
- Запропонувати шляхи вдосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства оптової торгівлі.

*Гіпотеза наукового дослідження* полягає у тому, що запропоновані в результаті дослідження шляхи та напрями удосконалення обліку та оподаткування запасів на ТОВ «Неда Юкрейн», забезпечить відповідність вимогам національних положень (стандартів).

*Об'єктом дослідження* є процеси обліку та оподаткування запасів у підприємствах оптової торгівлі.

*Предметом дослідження* є організаційно-методичні засади обліку й оподаткування запасів підприємства оптової торгівлі – ТОВ «Неда Юкрейн».

*Методи дослідження.* Для досягнення визначених мети та завдань в процесі дослідження застосовувалися сукупність загальнонаукових методів дослідження, а саме: узагальнення, аналізу та синтезу, індукції та дедукції та ін..

*Практичне значення* одержаних результатів полягає у розробці науково - обґрунтованих практичних рекомендацій щодо удосконалення використання виробничих запасів. Реалізація таких рекомендацій буде сприяти оптимізації облікового процесу на підприємстві та ефективності використання аналітичних даних для обґрунтування і прийняття управлінських рішень щодо підвищення ефективності використання виробничих запасів.

Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Проект налічує 52 сторінки (без літературних джерел), включає 10 таблиць, 13 рисунків та 30 сторінок додатків.



## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА

#### 1.1 Економічна сутність та оцінка запасів в діяльності підприємств оптової торгівлі

Запаси є складовою частиною групи матеріальних ресурсів, які формують виробничі ресурси підприємства. Вони займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємств різних сфер діяльності. Для забезпечення безперебійної роботи виробництва на складах підприємства завжди повинні бути запаси в межах норм, передбачених потребою підприємства.

Запаси - це продукція виробничо-технічного призначення, споживчі й інші товари, що перебувають на різних стадіях виробництва й обігу, та очікують вступу в процес виробничого або особистого споживання. Вони потрібні для виготовлення продукції, адміністративних, збутових цілей та ін.

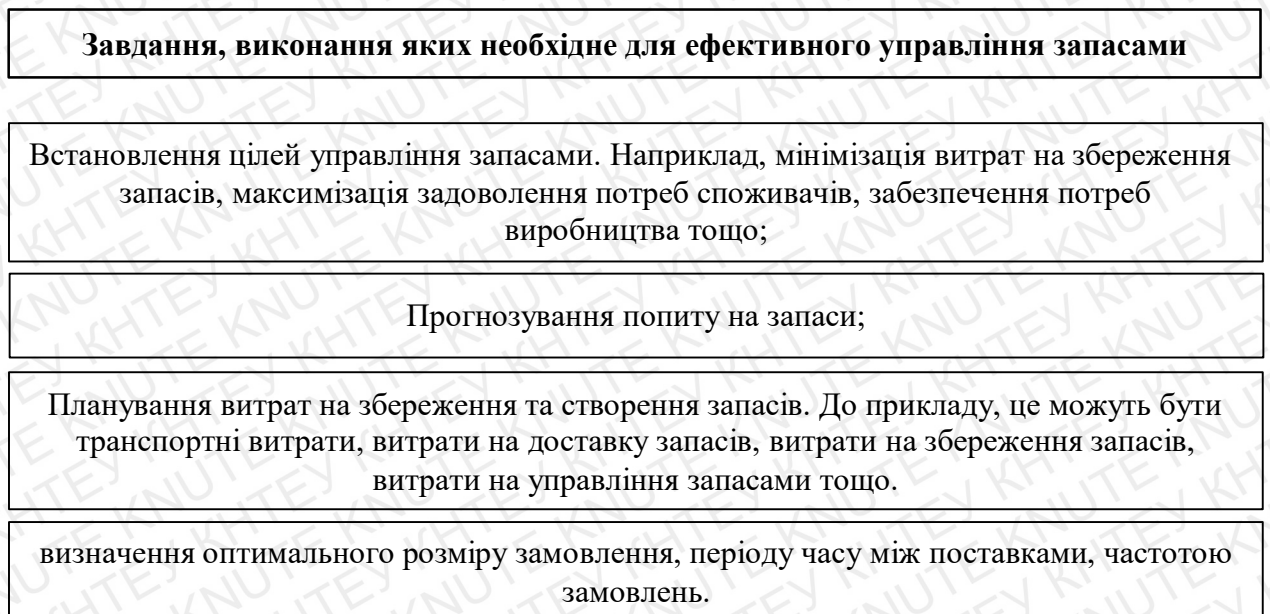
Склад запасів на кожному конкретному підприємстві залежить від виду діяльності підприємства. Якщо для торговельного підприємства основна частина запасів – це товари, то для виробничого – виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція [8].

Запаси відіграють значну роль в системі управління підприємством. Управління запасами – це вид виробничої діяльності, який пов'язаний з визначенням оптимального рівня запасу і постійним їх поновленням. Від того наскільки ефективним є цей процес залежить платоспроможність і ліквідність будь-якого підприємства. Основним критерієм ефективності цієї системи є мінімізація витрат, які пов'язані з формуванням, розміщенням, використанням та замовленням запасів. Важливість управління запасами обґрунтовується тим, що процес

виробництва – це безперервний потік сировини та матеріалів, які у процесі виробництва змінюються і перетворюються на готову продукцію.

Система управління запасами має властивість спланувати потребу підприємства у певних видах ресурсів для забезпечення безперебійного виробничого процесу. Важливим є те, що потрібно таким чином спланувати цю потребу, щоб виробництво було забезпечене виключно необхідними ресурсами для виконання плану. Не менш важливим є те, щоб у підприємства було мінімум так званих «застояних» ресурсів, які не використовуються у процесі виробництва, які фактично втрачають свою вартість і це зумовлює додаткові витрати для компанії.

Управління запасами виконує ряд завдань, які необхідні для їх ефективного управління (рис. 1.1).



**Рис. 1.1. Завдання, виконання яких необхідне для ефективного управління запасами**

*Джерело: розроблено на основі [46].*

Згідно з П (С) БО 9 "Запаси" запаси є активи, які:

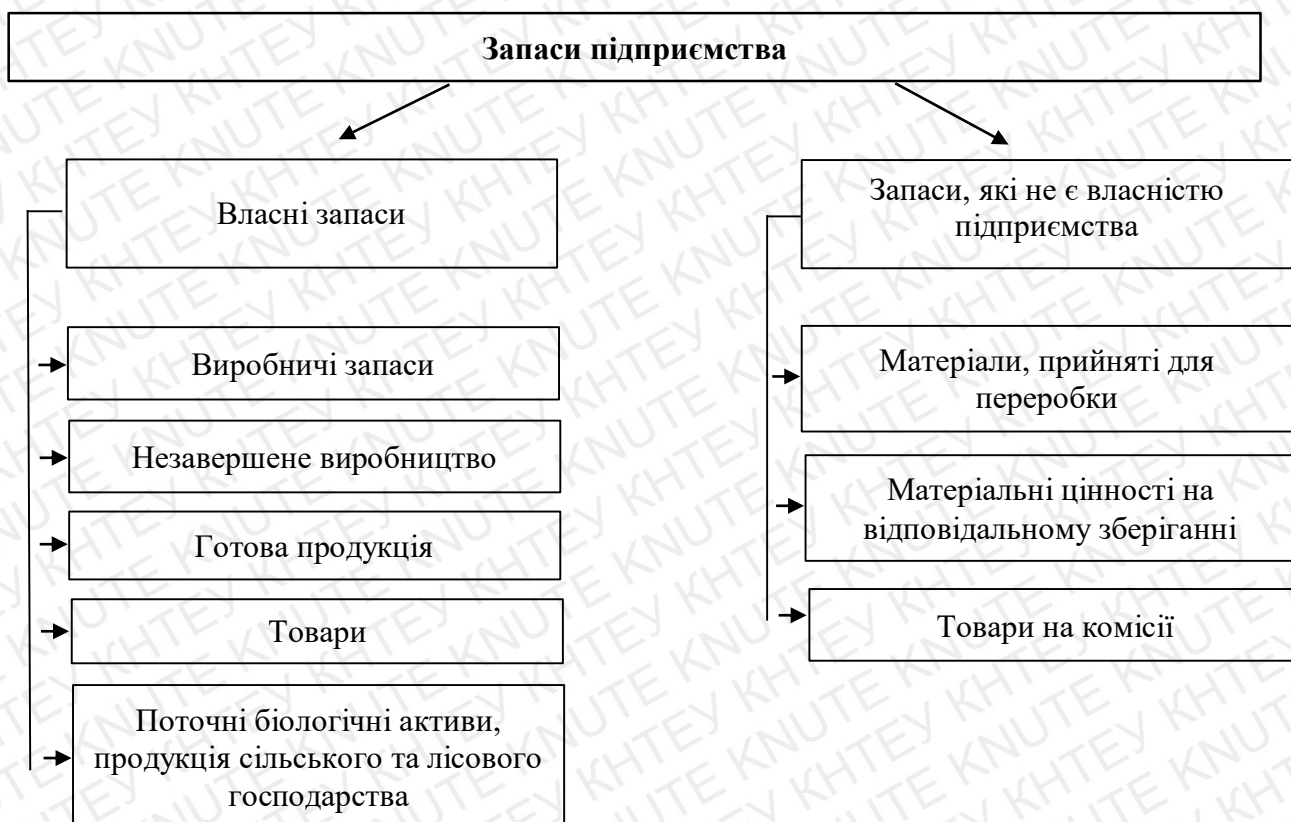
- утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;

- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Для цілей бухгалтерського обліку всі запаси підприємства можуть бути поділені на дві групи, кожна з яких в свою чергу поділяється на підгрупи (рис. 1.2) :

- власні запаси,
- запаси, які не є власністю підприємства, але знаходяться на його території.

Власні запаси підприємства обліковуються на балансових рахунках (табл. 1.1).



**Рис. 1.2. Класифікація запасів підприємства оптової торгівлі**

*Джерело: розроблено на основі [22].*

Таблиця 1.1.

**Види та характеристика власних запасів**

Види власних запасів	Характеристика
Виробничі запаси	придбані або самостійно виготовлені запаси, які підлягають подальшій переробці на підприємстві або утримуються для іншого споживання в ході нормального операційного циклу (сировина, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби, покупні напівфабрикати, малоцінні та швидкозношувані предмети, які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, тварини на вирощуванні та відгодівлі та ін.);
Незавершене виробництво	незакінчені обробкою та складанням деталі, вузли і вироби, а також незакінчені технологічні процеси;
Готова продукція	продукція, яка виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;
Товари	матеріальні цінності, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу. При цьому підприємство-покупець, як правило, не вносить суттєвих змін до їх фізичної форми;
Поточні біологічні активи, продукція сільськогосподарського та лісового господарства	біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи та активи, одержані в результаті відокремлення від біологічного активу, призначений для продажу, переробки або внутрішньогосподарського споживання.

*Джерело: розроблено на основі [38].*

Запаси, які не є власністю підприємства, обліковуються поза балансом і не включаються до запасів підприємства, у якого вони знаходяться (Табл. 1.2).

Таблиця 1.2.

**Запаси, які обліковуються поза балансом**

Назва	Приклад
Матеріали, прийняті для переробки	Давальницька сировина, яка не оплачується одержувачем і залишається власністю замовника.
Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні	Матеріальні цінності, які реалізовані підприємством і право власності на які перейшло покупцю, але за умовами договору вони знаходяться на відповідальному зберіганні у підприємства-продавця.
Товари на комісії	Товари, одержані в межах договорів комісії (консигнації), поруки та інших цивільно-правових договорів, що уповноважують підприємство здійснювати продаж товарів від імені та за дорученням іншої особи без передачі права власності на такі товари.

*Джерело: розроблено на основі [9].*

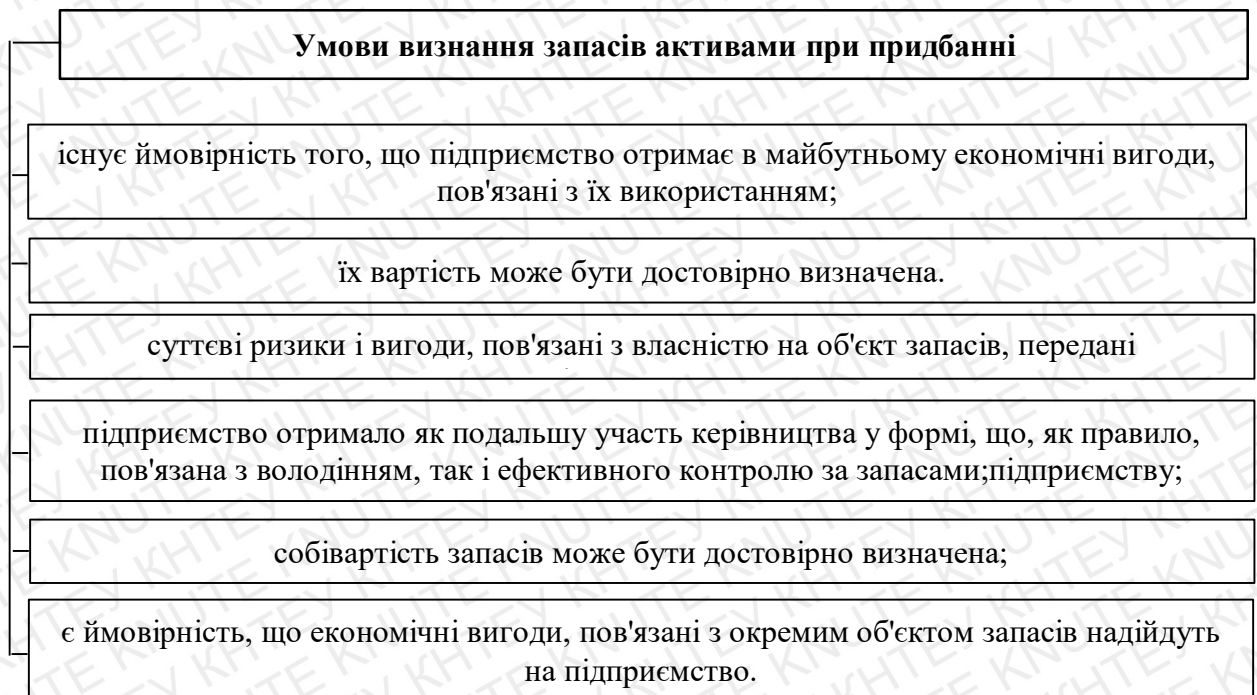
Для накопичення інформації про запаси та відображення операцій по них у Плані рахунків передбачено другий клас рахунків “Запаси”. Рахунки цього класу відповідають основним видам запасів, які були розглянуті вище.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Отже, оцінка є дуже важливим етапом обліку запасів.

Оцінка запасів за вимогами П(С)БО 9 “Запаси” здійснюється при їх надходженні, на дату балансу та при вибутті.

Придбані, отримані або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, визначення якої залежить від способу їх надходження на підприємство (придбання за плату, виготовлення на підприємстві, внесення до статутного фонду, одержання безоплатно або придбання в результаті обміну).

Оскільки запаси є значною частиною активів підприємства, при їх придбанні існують умови визнання активами (рис. 1.3).

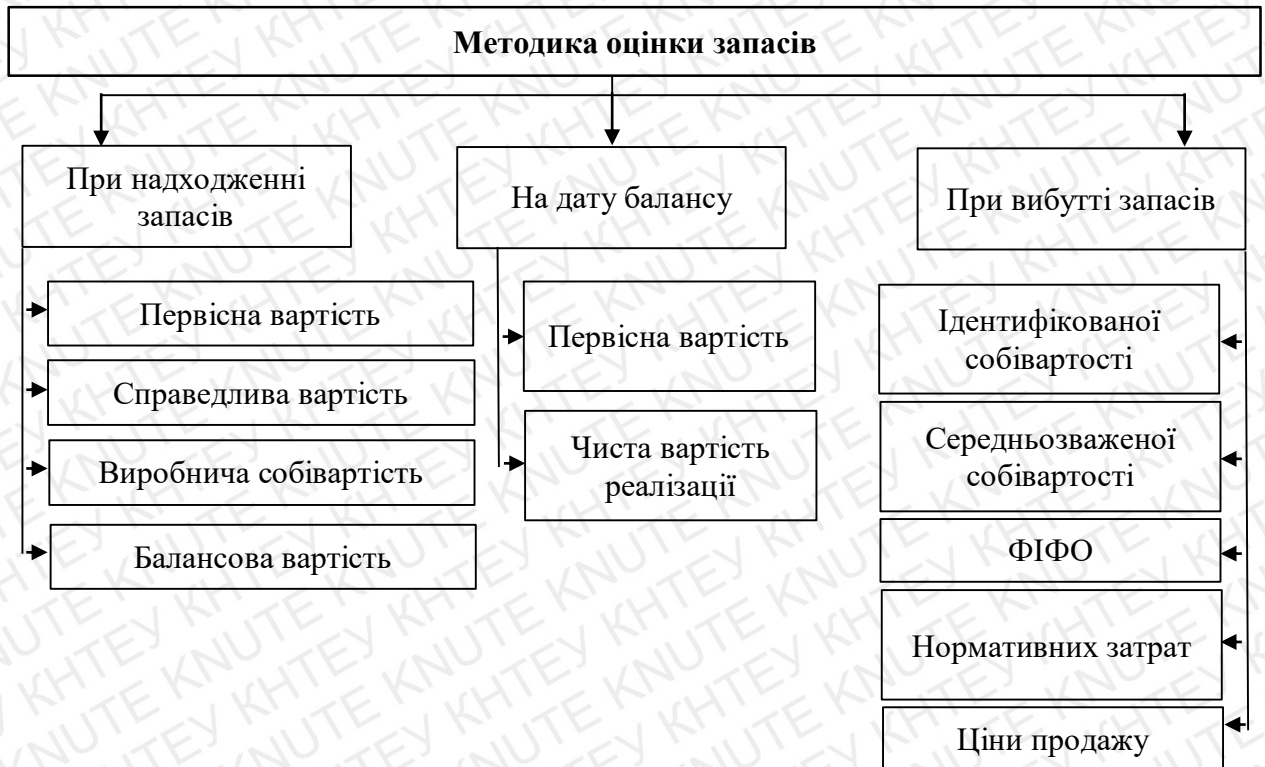


**Рис. 1.3 Критерії визнання запасів активами**

*Джерело: розроблено на основі [38].*

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При оцінці запасів при їх відпуску у виробництво, продаж та іншому вибутті застосовують один з 5 методів їх оцінки (рис. 1.4).



**Рис. 1.4. Методика оцінки запасів**

*Джерело: розроблено на основі [27].*

Для визначення собівартості запасів необхідно зазначити визначення понять : первісна вартість, справедлива вартість, виробнича собівартість, балансова вартість виробничих запасів та чиста вартість реалізації запасів (табл. 1.3).

*Таблиця 1.3.*

**Визначення понять, необхідних для розрахунку собівартості запасів**

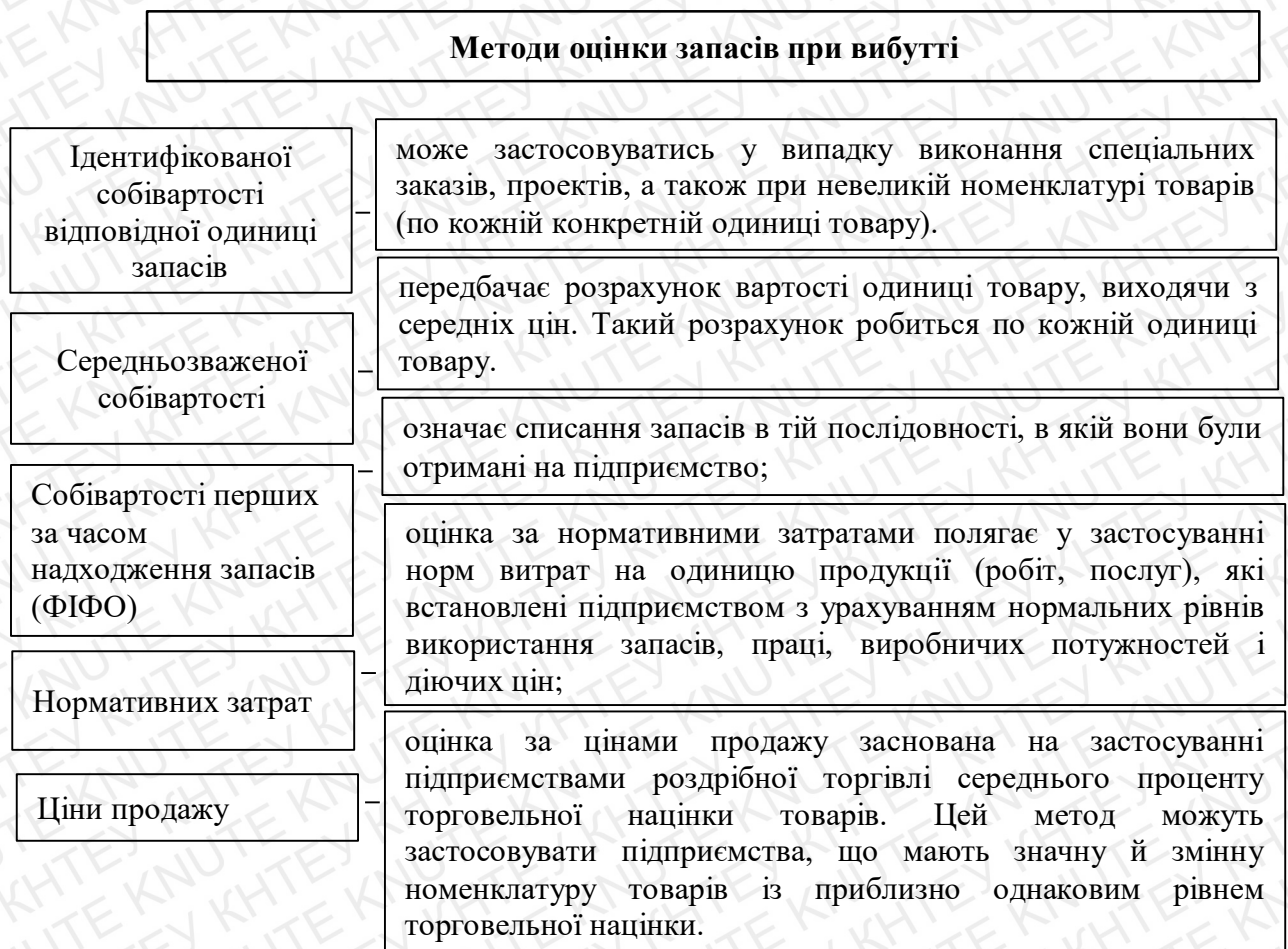
Поняття	Визначення
1	2
Первісна вартість	сума сплачених грошових коштів при придбанні (купівельна вартість), включаючи транспортні та інші витрати, необхідні для приведення його у робочий стан.

## Закінчення табл. 1.3

1	2
Справедлива вартість	сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.
Виробнича собівартість	виражені у грошовій формі поточні витрати підприємства на виробництво продукції, виконані роботи та надані послуги.
Балансова вартість виробничих запасів	вартість запасів підприємства на певний час.
Чиста вартість реалізації запасів	сума, яку очікують отримати при реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням можливих імовірних втрат на виробництво запасів та їх реалізацію.

*Джерело: розроблено на основі [46].*

Згідно з П(С)БО 9 оцінка запасів при їх відпуску у виробництво, продаж та іншому вибутті здійснюється одним із методів (рис. 1.5).



**Рис. 1.5. Методи оцінки запасів при вибутті**

*Джерело: розроблено на основі [6].*

Отже, забезпечення безперервності процесу реалізації товарів та обслуговування покупців потребує створення на торговельному підприємстві певного обсягу запасів, що тягне за собою їх облік, а найголовніше, їх коректний облік. А для достовірного обліку запасів досліджуваного підприємства необхідно чітко знати що таке «запаси», що вони в себе включають та яким чином оцінюються.

## **1.2 Економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства**

За сучасних умов господарювання запаси забезпечують постійність, ритмічність та безперервність діяльності кожного підприємства, гарантуючи його економічну безпеку. Запасам належить одна з головних ролей у складі матеріальних ресурсів підприємств. Ефективне управління та чіткий контроль запасів дають змогу знизити витрати на їх зберігання, вивільнити із поточного господарського обороту частину фінансових ресурсів.

Від достовірності, об'єктивності, правдивості та повноти відображення господарських фактів, пов'язаних із рухом виробничих запасів, залежить правдивість і неупередженість усіх суттєвих для користувачів показників. Контроль за використанням виробничих запасів дозволяє мінімізувати ризик банкрутства підприємства та підвищити ефективність обліку, контролю та політики управління виробничими запасами з метою збереження, стабілізації та підвищення ефективності роботи суб'єкта господарювання, що обґрунтовує вибір напрямів подальших досліджень.

Облік та оподаткування запасів підприємства є складною системою, що має безліч нюансів та особливостей. Саме тому в законодавчій базі виділено значну кількість документів, що регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку, оподаткування та відображення інформації про запаси у звітності підприємства [15].



В науковій літературі досить часто зустрічається велика кількість наукових понять, пов'язаних із запасами, проте потрібно враховувати й той факт, що кожне з них має своє тлумачення (Додаток А).

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами. Він визначає основні принципи обліку виробничих запасів, порядок організації та ведення їх обліку [11].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» - визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів [21].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Баланс” - визначає зміст і форму балансу та загальні вимоги до відображення інформації про виробничі запаси в ньому на дату складання балансу [37].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» - визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності [35].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» - визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Що як і П(С)БО 15 є важливими при виготовленні та реалізації запасів підприємства для коректного визначення витрат та доходів [36].

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 № 879 - визначає порядок проведення інвентаризації запасів. Зокрема, інвентаризація проводиться для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства [40].

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та

організацій від 30.11.99 № 291 - містить коротку характеристику рахунків і субрахунків, установлює порядок ведення аналітичного обліку та кореспонденцію рахунків [14].

Порядок проведення дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей - регулює порядок проведення дооцінки залишків матеріальних цінностей, в тому числі виробничих запасів [42].

Порядок визначення розмірів збитку від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.96 № 116 (зі змінами) - застосовується для визначення величини спричиненого збитку від нестачі виробничих запасів. Установлює механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення матеріальних цінностей (окрім дорогоцінних каменів і валютних цінностей) [41].

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» надає рекомендації щодо визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів. Він також надає рекомендації щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів [17].

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» - визначає порядок визнання та визначення первісної оцінки запасів, оцінки вибуття запасів, оцінки запасів на дату балансу, розкриття інформації про запаси в примітках до фінансової звітності, а також особливості бухгалтерського обліку запасів підприємствами [38].

Податковий кодекс України - 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, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства [33].

Варто зауважити, що сьогодні економічна література представляє різні підходи щодо обліку та оподаткування запасів підприємства. Деякі з джерел спеціальної літератури, присвячені цьому питанню наведені нижче.

Добрянська М.В. в журналі «Науковий вісник НЛТУ України» - розглядає проблеми на шляху діяльності виробничого підприємства під час управління запасами та їх аналізу. Вивчено особливості ефективного використання запасів у ринкових умовах. На підставі наукових досліджень вітчизняних та зарубіжних учених виділено показники, які необхідно обчислювати для покращення фінансового стану підприємства. Однак, за допомогою аналізу цього дослідження, немає можливості простежувати вплив виробничих запасів на фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання.

Андрос С.В. в збірці праць «Міжнародне науково-технічне співробітництво: принципи, механізми, ефективність» - розглядає виробничі запаси за допомогою одного з головних інструментів дослідження внутрішньовиробничих резервів економії та раціонального використання виробничих запасів (економічного аналізу). Зосереджується увага на проблемі низького рівня оперативного інформаційного забезпечення управління виробничими запасами підприємств [25].

Багрій К. Л. у збірнику наукових праць ««Економічні науки» - досліджує особливості та важливість методики аналізу ефективного використання матеріальних запасів на промислових підприємствах. У своїй праці Багрій К.Л. пропонує чітку організацію обліково-контрольних процедур руху виробничих запасів підприємств (застосування прийомів обліку за центрами відповідальності, заходів контролю та оперативного регулювання процесів утворення запасів) для підвищення ефективності використання виробничих запасів за допомогою проведення аналізу.

Довга Т.А. в збірнику наукових праць «Молодий вчений» визначає значення ефективності використання виробничих запасів для процесу управління ресурсним потенціалом підприємства. Автором визначено

проблеми, що виникають в процесі управління матеріальними ресурсами та обґрунтовано перспектив їх вирішення. Пропоновані нові методи організації і управління описуються відокремлено від інших факторів, що можуть вплинути на характер їх застосування на практиці.

Вороная Наталія, Нестеренко Максим та Чернишова Наталія в газеті «Податки та податковий облік» - визначає питання правильного обліку запасів, які активи слід вважати запасами і як формувати їх первісну вартість залежно від способів надходження на підприємство. Також, як надходження, використання і вибуття «на сторону» запасів впливають на бухгалтерський і податковий облік підприємства та розглядають питання, пов'язані зі зберіганням запасів, зокрема, сторонніми організаціями.

Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. в книжці фінансовий, управлінський і податковий облік у господарських товариствах - висвітлено особливості фінансового, управлінського та податкового обліку основних засобів, запасів, коштів, розрахунків, витрат і доходів, капіталу на товариствах з обмеженою відповідальністю [9].

Катерина Проскура, керуючий партнер ТОВ "АК "Міжнародна правова безпека" – визначає практичний аспект обліку запасів за чистою вартістю реалізації, умови знецінення запасів та критерії уцінення запасів.

Бублик Н.В., молодший науковий співробітник ННЦ "ІАЕ" – визначає особливості формування первісної вартості при надходженні запасів, рекомендації щодо організації обліку запасів на підприємствах на основі принципів сальдового (оперативно-бухгалтерського) методу обліку з використанням комп'ютерних технологій.

Садовська І.Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є. в навчальному посібнику «Бухгалтерський облік» - вивчає питання обліку та оподаткування запасів, оцінювання та калькуляції, документування та інвентаризації [42].

Більш розширений огляд нормативної бази та спеціальної літератури наведено в Додатках А-В.

Отже, проаналізувавши літературні джерела, ми можемо сказати, що виробничі запаси є досить складною категорією, яка по-різному тлумачиться вченими. Існує достатня кількість наукових праць, досліджень, книжок, нормативно правових актів, які зачіпають це поняття. Значна роль присвячена оподаткуванню запасів, їх класифікації та проблемам обліку.

### **Висновки за розділом 1**

Отже, оскільки запаси є найбільш важливою частиною активів підприємства, то задача ефективного управління ними є однією з основних складових удосконалення керування підприємством у цілому.

Для коректного обліку, при оподаткуванні запасів, необхідно визначити, чи відносяться матеріали, які надходять у підприємство до активів, критерії визнання наведені вище.

Запаси підприємства поділяються на власні запаси та ті, які не є власністю підприємства. Оцінка запасів здійснюється при їх надходженні, на дату балансу та при вибутті. При надходженні – за первісною, виробничою, справедливою та балансовою вартістю. На дату балансу – за первісною вартістю або за чистою вартістю реалізації. При вибутті – ідентифікованої, середньозваженої собівартостей, ФІФО, нормативних затрат та ціни продажу.

Неправильне управління запасами може привести до появи недостатніх чи надлишкових запасів. Недостача запасів приводить до пропуску постачань, втрат в обсязі продажів, до невдоволення покупців і простоїв у виробничому процесі. Надмірність запасів пов'язує засоби, які можна десь застосувати з більшою користю. Вартість їхньої підтримки на певному рівні може бути дуже високою.

Ці дані будуть корисні для досягнення поставленої мети дипломної роботи, а саме для визначення шляхів вдосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства оптової торгівлі.

Огляд нормативної бази є необхідним для проведення достовірного обліку запасів підприємства, аналіз літературних джерел свідчить, що питання обліку запасів достатньо широко висвітлені у спеціалізованій літературі. Враховуючи вищезазначений аналіз літератури та нормативних актів, в даній кваліфікаційній роботі будуть здійснені дослідження щодо обліку та оподаткування запасів на основі підприємства оптової торгівлі ТОВ «Неда Юкрейн».

## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

#### 2.1 Організаційно – економічна характеристика ТОВ «Неда Юкрейн»

Товариство з обмеженою діяльністю «Неда Юкрейн» - виробниче підприємство косметичної галузі України. Розпочало роботу на ринку України і ближнього зарубіжжя в 2015 році. Компанія займає лідируючу позицію на вітчизняному косметичному ринку з виробництва та реалізації косметичних засобів.

Джерелом формування майна товариства є грошові та майнові внески учасників; доходи від реалізації продукції, матеріалів і інших видів господарської діяльності.

Підприємство створено з метою здійснення підприємницької діяльності, розробки, впровадження науково-технічних досягнень і нових технологій у торгівельній діяльності виробництві товарів.

Предметом діяльності досліджуваного підприємства є 46.45 - Оптова торгівля парфумерією та косметикою (основний). Другорядними видами діяльності є :

- 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- 46.49 Оптова торгівля іншими непродовольчими товарами споживчого призначення
- 47.19 Інша роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах
- 47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
- 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та предметами гігієни в спеціалізованих магазинах
- Та ін. [49].

Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування, яка передбачає, що підприємство є платником податку на прибуток.

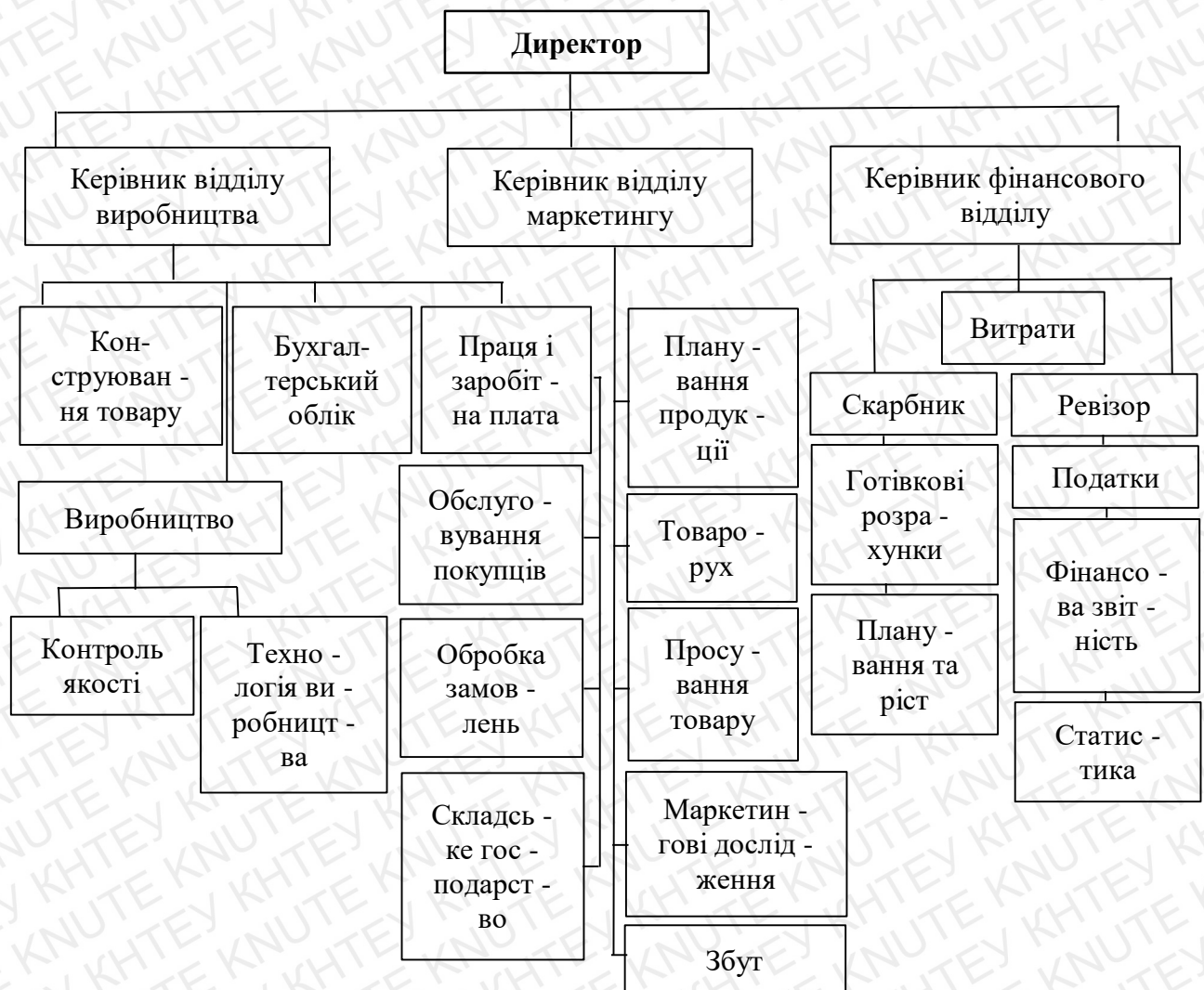
Вищим органом Підприємства - є Загальні збори учасників. Виконавчим органом Підприємства Директор, який призначається Загальними зборами учасників та діє на підставі даного Статуту та трудового контракту. Інші посадові особи призначаються на посаду Директором Підприємства. Узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності підприємстві прибуток (дохід).

Підприємство має функціональну організаційну структуру. Для неї характерно створення структурних підрозділів, кожне з яких має свою чітко визначену, конкретну задачу і обов'язки. Конкретні характеристики і риси діяльності того чи іншого підрозділу відповідають найбільш важливих напрямків діяльності всієї організації. При формуванні структури управління організація ділиться на традиційні функціональні блоки - це відділи виробництва, маркетингу і фінансів. У свою чергу, при необхідності ці відділи поділяються на дрібні функціональні підрозділи. (рис. 2.1).

Основна мета відділу виробництва - це створення організаційно-методичного центру, який здійснює керівництво виробництвом парфумерної продукції, організації забезпечення підприємства виробничими ресурсами, відповідає за ефективність використання ресурсів, пов'язаний з підготовкою, перепідготовкою, та підвищення кваліфікації, технічний контроль за своєчасним виконанням розпорядчих документів вищестоящих органів.

Мета відділу маркетингу - розробка маркетингової стратегії, аналіз положення підприємства на ринку, його фінансово-господарській діяльності й ефективності керування підприємством, розробка стратегії розвитку ринку збуту та підприємства., виявлення ключових внутрішніх і зовнішніх проблем підприємства і розробка оптимальних способів їхнього вирішення, дослідження існуючих мереж збуту і систем постачання, аналіз споживчих властивостей продукції що реалізується підприємством і вимог, пропонованих до неї покупцями, організація реклами і стимулювання збуту.





**Рис. 2.1 Організаційна та виробнича структура ТОВ «Неда Юкрейн»**

*Джерело: авторська розробка*

Завдання фінансового відділу - розробка фінансової стратегії підприємства і бази для його фінансової стійкості, складання проектів перспективних і поточних фінансових планів, з додаванням усіх необхідних розрахунків, керування рухом фінансових ресурсів підприємства і регулювання фінансових відносин, що виникають між суб'єктами-господарями, з метою найбільш ефективного використання усіх видів ресурсів, Участь у плануванні собівартості продукції і рентабельності виробництва, розробка прогнозів очікуваного прибутку, розрахунок податку на прибуток, складання планів розподілу прибутку на рік і по кварталах,

розробка прогнозних балансів і бюджетів коштів, ведення оперативного обліку фінансових, розрахункових і кредитних операцій, виконуваних підприємством по рахунках у банках і кредитних установах, організація роботи з перерахування платежів і внесків по податках і зборах [49].

Облікова політика ТОВ «Неда Юкрейн» встановлює методи оцінки, обліку і процедур, які є обов'язковими для застосування відокремленими підрозділами підприємства та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант, та порядок організації бухгалтерського обліку. Облікова політика визначається на основі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), положень та методик ТОВ «Неда Юкрейн», інших нормативно-правових актів та розпорядчих документів ТОВ «Неда Юкрейн».

У ТОВ «Неда Юкрейн» застосовується форма організації бухгалтерського обліку – ведення обліку штатним бухгалтером.

Для того щоб завершити організаційно – економічну характеристику, необхідно здійснити аналіз фінансово-економічного стану, який базується на даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку, на розрахунок й зіставленні значної кількості показників і коефіцієнтів.

Автоматизація бухгалтерського обліку на підприємстві – прямий шлях до підвищення ефективності управління компанією. Тому підприємство використовує програму «1С – підприємництво» для обробки, узагальнення та відображення даних та програму М.Е. ДОС для формування та подачі звітності.

Фінансово-економічний аналіз дає змогу реалізувати такі завдання: оцінити результати й ефективність діяльності підприємства, його поточний фінансовий стан, скласти прогноз розвитку фінансово-економічних показників на найближчу перспективу; оцінити динаміку фінансових показників за певний період часу і фактори, що викликали відповідні зміни; оцінити наявні фінансові обмеження на шляху реалізації організаційних перетворень. На основі балансу та звіту про фінансові результати можна

проаналізувати фінансовий стан та фінансові результати підприємства.  
(Додатки Г-Н)

Аналізуючи фінансовий стан підприємства ТОВ «Неда Юкрейн», можна зробити такі висновки (Додаток М):

- 1) Впродовж діяльності підприємства з 2017 – 2019рр. обсяг нематеріальних активів з 2017 до 2018 року зріс на 1,86%, а з 2018 до 2019р. зменшився на 5,78%;
- 2) Довгострокова дебіторська заборгованість з 2017 до 2018 року зріс на 0,15%, а з 2018 до 2019р. зменшилась на 39,75%;
- 3) Обсяг запасів загалом протягом 2017 – 2019рр. збільшувався, з 2017 до 2018 року зріс на 9,24%, а з 2018 до 2019р. зріс на 14,30%, з яких виробничі запаси зросли на 0,62% з 2017 – 2018рр., а з 2018 – 2019рр. зросли на 13,78%;
- 4) Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами збільшувалась, з 2017 до 2018 року зросла на 4,3%, а з 2018 до 2019р. зріс на 29,94%;
- 5) Гроші та їх еквіваленти збільшувалась, з 2017 до 2018 року зросли на 1,48%, а з 2018 до 2019р. зросли на 416,03%;

Аналізуючи фінансові результати діяльності ТОВ «Неда Юкрейн», можна зробити такі висновки (Додаток Н):

- 1) Впродовж діяльності підприємства з 2017 – 2019рр. чистий дохід зростав, з 2017 до 2018 року зріс на 41,6%, а з 2018 до 2019р. на 9,6%;
- 2) Впродовж останніх двох років підприємство одержувало прибуток від операційної діяльності, не дивлячись на те, що з 2018 року прибуток зменшився на 40,3%;
- 3) Адміністративні витрати збільшились на незначну суму (8,7%), інші операційні витрати зменшились на 32,7%, фінансові витрати збільшились всього на 25,6%, інші витрати зменшились на 153,3% та витрати з податку на прибуток зменшились на 81,9%.

4) З 2018 року чистий фінансовий результат (прибуток) зріс на 77,6%.

Таким чином, проведений аналіз фінансового стану та фінансових результатів характеризує діяльність підприємства як стійку, з деякими коливаннями, які позитивно впливають на величину чистого фінансового результату.

Після отримання детальної інформації про організаційно - економічну характеристику підприємства ТОВ «Неда Юкрейн», в подальшому дослідженні ми можемо перейти до безпосередньо аналізу запасів.

## **2.2 Особливості обліку запасів на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн»**

В основі розвитку суспільства лежить матеріальне виробництво, створення матеріальних благ. Для підприємства, щоб виготовити продукцію, надати послуги важливо мати в обліку запаси.

Особливістю запасів є те, що вони належать до оборотних активів. Тобто, запаси призначені для реалізації або споживання протягом одного операційного циклу або протягом 12 місяців з дати балансу. Одиницею бухгалтерського обліку запасів на ТОВ «Неда Юкрейн» є найменування парфумів або пробників парфумів.

З погляду логістики запаси ТОВ «Неда Юкрейн» поділяють на товарні й виробничі :

- Виробничі запаси — частина сукупних запасів, призначених для виробничого споживання. До виробничих запасів відносять сировину, матеріали, що надійшли до споживачів, але ще не використані й не піддані переробці.
- Товарні запаси — частина сукупних запасів, що перебуває на підприємствах-виробниках у вигляді готової продукції й у каналах сфери обігу (запаси у дорозі та запаси на підприємствах торгівлі).

Товарні запаси поділяють на запаси засобів виробництва й запаси предметів споживання [48].

Правильна та раціональна організація обліку запасів забезпечується чіткою системою документообороту. Усі операції, пов'язані з надходженням, переміщенням і відпуском матеріальних цінностей, оформлюються відповідними первинними документами (Табл. 2.1).

Таблиця 2.1.

**Документальне оформлення руху запасів на ТОВ «Неда Юкрейн»**

Характеристика операції	Документ
1	2
Надходження на склад запасів власного виробництва	Накладна – вимога на відпуск (внутрішнє переміщення матеріалів, форма М-11).
Запаси, які отримані безоплатно	Накладна – вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів або товарно транспортна накладна.
У випадку оприбуткування запасів, якщо виявлено невідповідність якості та кількості запасів	Акт про приймання матеріалів за участю матеріально відповідальної особи та представника постачальника.
Внутрішнє переміщення запасів	Накладна – вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів
Вибуття товарів для реалізації	Товарно – транспортна накладна або Накладна – вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів
Уцінка запасів	Акт уцінки

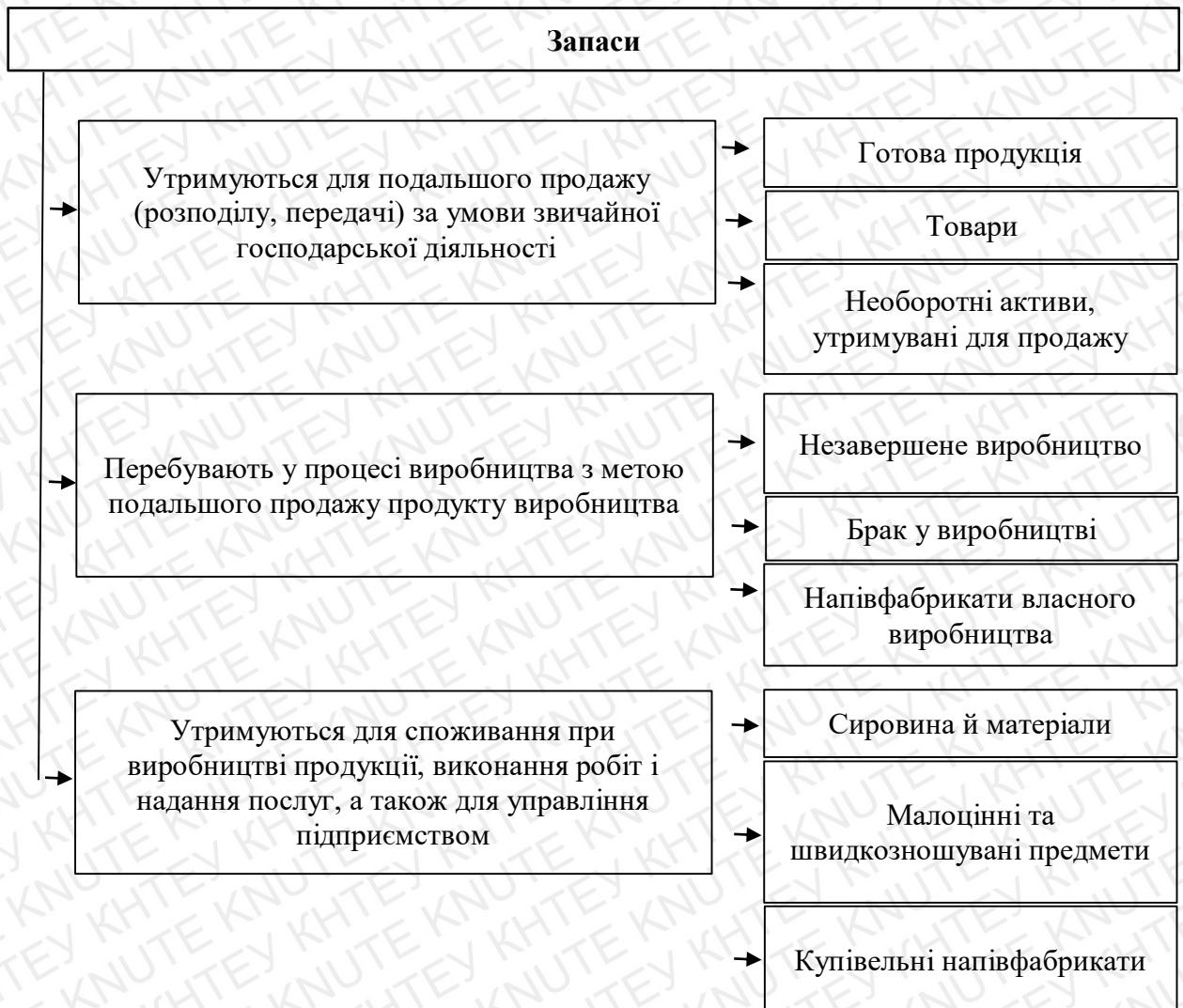
*Джерело: розроблено на основі [10].*

Для обліку і контролю за надходженням та оприбуткуванням матеріальних цінностей ведеться Журнал обліку вантажів, що надійшли, типової форми № М-1. Записи в журналі робить відділ постачань у міру надходження ТМЦ на склад – на підставі товарно-транспортних документів, прибуткових ордерів, актів приймання матеріалів.

Норми п. 6 П(С)БО 9 пропонують класифікувати запаси для цілей бухгалтерського обліку залежно від способу їх отримання та напрямку використання, такий розподіл діє і на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн» (рис. 2.2) [38].

Основним рахунком, на якому відображаються запаси є 20 «Виробничі запаси», який призначено для узагальнення інформації про наявність і рух належних досліджуваному підприємству пробників парфумів.

Рахунок 28 «Товари» призначений для обліку руху парфумів, що надійшли на підприємство від материнської компанії з метою їх продажу. На субрахунках 281 — 284 за дебетом відображається збільшення товарних запасів та їх вартості, за кредитом — зменшення. На субрахунках 285, 286 навпаки [18].



**Рис. 2.2** Класифікація запасів за їх призначенням

*Джерело: розроблено на основі [46].*

На ТОВ «Неда Юкрейн» часто проводяться операції з постачання запасів, реалізації запасів, списання собівартості реалізованих запасів,

уцінки та дооцінки запасів, отримання та списання грошових коштів за отримані/реалізовані запаси. Основна кореспонденція рахунків наведена в додатках (Додаток П).

Надходження запасів — це початковий етап їх «життя» на підприємстві. Запаси на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн» можуть бути придбані за грошові кошти в національній або іноземній валюті, отримані в обмін на інші активи або безоплатно, внесені до статутного капіталу юридичної особи. Такі активи зараховують на баланс за первісною вартістю. Це загальне правило для всіх запасів. Тому важливо розуміти, як первісна вартість формується в кожному конкретному випадку (Додаток Р)

При вибутті запасів, застосовується метод оцінки вибуття запасів за середньозваженою собівартістю, оскільки підприємство має велику кількість запасів різної номенклатури. Сутність методу полягає в тому, що рорахунок собівартості проводиться по кожній одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів [22].

Робочі рахунки, які найбільше характеризують специфіку діяльності підприємства є 201 «Сировина і матеріали», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та 281 «Товари на складі». Рахунок 201 має два рівні деталізації, де перший рівень це пробники парфумів різних об'ємів, другий рівень це найменування парфумів. По рахунку 631, облік ведеться в розрізі контрагентів. Рахунок 281 має також два рівні деталізації, де перший рівень це парфуми різних об'ємів, другий рівень це найменування парфумів.

Також, однією з особливостей обліку запасів на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн», є розподіл виробничих накладних затрат (далі – ВНЗ). Розподіл ВНЗ відбувається за методами ФІФО та середньозваженої для того, щоб достовірно визначити собівартість виготовлених товарних запасів.

Можемо розглянути на прикладі розподіл виробничих накладних затрат в сумі 87 000, 00 тис. грн. по матеріалам, та 95 000,00 тис. грн по

доданим затратам, також, на початок місяця вартість незавершеного виробництва по матеріалам = 10 000 тис. грн, по доданим затратам = 11 000,00 тис. грн..

Підприємство використовує попроцесну калькуляцію для виробництва парфумів, основні матеріали відпускаються на початку виробництва, а додаткові витрати розподіляються рівномірно в процесі виробництва.

Сформуємо в таблицю дані, де буде зазначено кількість запасів (незавершеного виробництва) на початок періоду, для виготовлення парфумів, кількість парфумів, виробництво яких почали та закінчили, кількість незавершеного виробництва на кінець періоду та відсоток завершення запасів (тобто, на скільки відсотків було завершено виробництво по матеріалам, які вкладені та по доданим витратам, які віднесли безпосередньо на запаси). Візьмемо дані за період – жовтень 2020р. (Табл. 2.2).

Таблиця 2.2

**Таблиця для розподілу ВНЗ**

	Фізичних одиниць	Завершеність	
		Матеріали	Додані затрати
Незавершене виробництво на 01.10	5 000	100%	60%
Введено та закінчено парфумів за жовтень	45 000		
Незавершене виробництво на 31.10	7 000	100%	70%

*Джерело: авторська розробка*

Для того, щоб розподілити ВНЗ, необхідно для початку визначити кількість еквівалентних одиниць по матеріалам, та по доданим затратам. Нагадаю, що підприємство використовує метод середньозваженої собівартості. Для того, щоб визначити кількість еквівалентних одиниць, використовуючи метод середньозваженої собівартості, необхідно скласти разом кількість, яка була введена та закінчена та незавершене виробництво, яке множиться на відсоток завершеності.



Для матеріалів формула буде мати наступний вигляд, що буде еквівалентними одиницями для розподілу ВНЗ:

$$45\,000 + 7\,000 * 100\% = 52\,000 \text{ од.}$$

Для доданих затрат формула буде мати такий вигляд:

$$45\,000 + 7\,000 * 70\% = 49\,900 \text{ од.}$$

Для розподілу затрат, необхідно скласти ті затрати, які були на початок періоду, та ті, які з'явилися за період, та знайти вартість еквівалентної одиниці, поділивши на кількість еквівалентних одиниць. Формула для матеріалів наступна :

$$(10\,000 + 87\,000) / 52\,000 = 1,875 \text{ тис. грн.}$$

Собівартість еквівалентної одиниці для додаткових витрат :

$$(11\,000 + 95\,000) / 49\,900 = 2,124 \text{ тис. грн.}$$

Отже, затрати, які будуть входити в собівартість товару, як непрямі витрати будуть дорівнювати :

$$(1,875 + 2,124) * 45\,000 = 179\,955,00 \text{ тис. грн.}$$

Виходячи з цих розрахунків, підприємство сформує проведення, зміст якого буде збільшення собівартості виготовлених запасів (Табл. 2.3)

Таблиця 2.2

**Бухгалтерські проведення з збільшення собівартості виготовленої продукції**

Зміст	Дт	Кт	Сума, тис. грн
Списання загальновиробничих затрат на виробництво	23	91	179 955,00
Віднесення виробничих затрат на собівартість товарних запасів	28	23	179 955,00

*Джерело: авторська розробка*

Оскільки в кожному підприємстві є як змінні, так і постійні затрати, воно розподіляє ці затрати по одному з методів : калькуляції собівартості по змінним витратам або ж калькуляції собівартості по повним витратам. ТОВ «Неда Юкрейн» використовує перший метод, по змінним затратам. З

застосуванням якого, маржинальний дохід розраховується як різниця між доходом від реалізації та виробничими і не виробничими змінними затратами. А операційний прибуток = маржинальний дохід за виключенням постійних затрат.

### **2.3. Особливості оподаткування операцій з запасами на ТОВ «Неда Юкрейн»**

Податковий облік запасів повинні вести всі платники податку на прибуток. Такий облік ведеться за загальними правилами бухгалтерського обліку та згідно з обліковою політикою платника податку, але з деякими обмеженнями, що накладені нормами ПКУ.

Оскільки ТОВ «Неда Юкрейн» знаходиться на загальній системі оподаткування, воно є платником податку на прибуток. Об'єктом обкладення цим податком є прибуток, розрахований шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО, на різниці, передбачені ПКУ.

Для відображення податкового кредиту або податкового зобов'язання на ТОВ «Неда Юкрейн» додаються наступні рахунки :

- 6431 – застосовується при реалізації товарних запасів (парфумів), визначається як не підтверджене податкове зобов'язання, тобто таке, по якому немає одного з двох : оплати, або акту реалізації;
- 6432 – застосовується при реалізації товарних запасів (парфумів), визначається як підтверджене податкове зобов'язання;
- 6441 – застосовується при надходженні товарних запасів (парфумів), визначається як не підтверджений податковий кредит, тобто такий, по якому немає одного з двох : оплати, або акту реалізації;
- 6442 – застосовується при надходженні товарних запасів (парфумів), визначається як підтверджений податковий кредит.

Найпоширенішим способом отримання запасів на ТОВ «Неда Юкрейн» - є їх придбання за національну валюту. Якщо запаси придбані з «вхідним» ПДВ, його суму ТОВ «Неда Юкрейн» включає до складу податкового кредиту. Відображають його за першою подією: або на дату списання коштів з рахунку підприємства для оплати запасів, або на дату отримання цих запасів. Обов'язковою умовою є наявність податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН.

У випадку придбання запасів підзвітною особою, податковий кредит підтверджується не податковою накладною, а касовим чеком. Але в такому чеку неодмінно мають бути зазначені: загальна сума отриманих запасів, сума ПДВ, фіскальний номер і податковий номер постачальника. І при цьому загальна сума за касовими чеками не може перевищувати 200 грн на день (без урахування ПДВ) та відображати такий податковий кредит слід на дату подання Звіту підзвітною особою [24].

На ТОВ «Неда Юкрейн» мають місце операції з ввезення запасів на митну територію України, що є об'єктом обкладення ПДВ. При визначенні дати виникнення податкових зобов'язань за імпортною операцією правило першої події не застосовується. Датою їх виникнення вважають подання митної декларації для митного оформлення, а сплачується «імпортний» ПДВ до дня або в день її подання.

Базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості запасів з урахуванням мита й акцизного податку, що підлягають сплаті. Перерахунок іноземної валюти у валюту України для визначення бази оподаткування за імпортною операцією здійснюється за курсом НБУ на дату подання митної декларації.

Також, достатньо рідко ТОВ «Неда Юкрейн» проводить операції з постачання товарів (робіт, послуг) у межах бартерного договору, які підлягають обкладенню ПДВ. База обкладення ПДВ операцій з такого постачання запасів визначається виходячи з їх договірної вартості, але не може бути нижчою ціни придбання (для куплених запасів) або звичайних цін

(для самостійно виготовлених запасів). З урахуванням негрошової форми оплати датою виникнення ПДВ-зобов'язань є дата відвантаження запасів [33].

Отримуючи ТМЦ за бартерним договором, ТОВ «Неда Юкрейн» виступає його покупцем, тобто щодо нього діють усі ПДВ-правила, встановлені законодавством для операцій з придбання товарів. Таким чином, суми «вхідного» ПДВ підприємство, що є платником цього податку, має право віднести до складу податкового кредиту.

При веденні діяльності, яка пов'язана з реалізацією та поставкою запасів, нестач не оминуть. ПДВ-облік нестач залежить від того, є вони нормативними чи наднормативними. У разі нормативних нестач при оприбуткуванні запасів «вхідний» податковий кредит відображається в загальному порядку, так само, як ніби цих нестач не було зовсім.

Якщо йдеться про наднормативні нестачі, то тут важливо, чи була раніше перерахована передоплата постачальникові. Якщо перша подія передоплата, то оскільки податкова накладна була складена на суму авансу, а він не повернений, то й коригування раніше нарахованих податкових зобов'язань робити не потрібно. Якщо ж передоплата буде повернена, то на цю дату продавець складає «зменшуючий» розрахунок коригування, який реєструє покупець. На підставі такого документа покупець зменшить податковий кредит з ПДВ.

В разі якщо перша подія — постачання товару. У цій ситуації первинні документи і складена до них податкова накладна не відповідають фактичній господарській операції. У зв'язку з виявленою наднормативною нестачею продавець повинен скласти «зменшуючий» розрахунок коригування, який реєструє покупець. І тільки після цього покупець зможе відобразити податкову накладну з помилкою та виправляючий розрахунок коригування.

Оскільки найбільш розповсюдженим явищем є оподаткування запасів ПДВ, наведемо приклад розрахунку суми, яка підлягає оподаткуванню на

ТОВ «Неда Юкрейн», якщо ціна реалізації одиниці парфуму PRIVE склала 120 грн / од., DELA - 110 грн / од. (без ПДВ).

У складському обліку ТОВ «Неда Юкрейн» на 1 жовтня 2020 року було висвітлено такі дані:

- залишок PRIVE - 1700 одиниць по 115 грн / од.;
- залишок DELA - 3 000 одиниць по 105 грн / од.

Протягом жовтня 2020 року було закуплено у постачальника:

- PRIVE - 3300 одиниць за 150 грн / од. (В т.ч. ПДВ);
- DELA - 2200 одиниць за 115 грн / од. (Покупка у неплатника ПДВ).

У складському обліку Компанії станом на 31 жовтня 2020р. були відображені такі дані:

- залишок PRIVE - 2000 одиниць;
- залишок DELA - 1500 одиниць.

Необхідно визначити, чи сума реалізації товару не є нижчою за їх облікову суму, в цьому випадку необхідно буде нарахувати ПДВ на більшу з сум. ТОВ «Неда Юкрейн» застосовує метод середньозваженої собівартості.

Визначимо собівартість одиниці, яка обліковується. Для цього необхідно до суми товарів на початок періоду додати суму закуплених товарів за період та поділити на загальну кількість одиниць :

$$(1\ 700 * 115 + 150/1,2 * 2\ 000) / 5\ 000 = 121,6 \text{ грн.}$$

Що означає, що оподатковуватись по парфуму PRIVE буде загальна кількість реалізації за цей період, але по ціні 121,6 грн, а не 120,00 грн.

Виконаємо розрахунки по парфуму DELA :

$$(3\ 000 * 105 + 115 * 2\ 200) / 5\ 200 = 109,23 \text{ грн.}$$

Що означає, що для оподаткування реалізації парфуму DELA буде використовуватись ціна 110,00 грн, а не 109,2 грн.

Розрахуємо суму, на яку ТОВ «Неда Юкрейн» необхідно виписати податкову накладну, чим зафіксувати свої податкові зобов'язання :

$$(3\ 000 * 121,6 + 3\ 700 * 110) * 0,2 = 154\ 360,00 \text{ грн.}$$

Для відображення податкового кредиту, необхідно кількість одиниць, які надійшли, помножити на ціну постачання:

$$3\ 300 * 150,00 / 6 = 82\ 500,00 \text{ грн.}$$

З вище наведених розрахунків формуються бухгалтерські проведення з відображення податкового кредиту (ПК) та податкового зобов'язання (ПЗ) (Табл. 2.3).

Таблиця 2.3

### Відображення в бухгалтерському обліку ПЗ та ПК

Зміст	Дт	Кт	Сума, грн
Відображення податкового зобов'язання при реалізації парфумів	6432	702	154 360,00
Взаємозалік податкових рахунків при проведенні виданої податкової накладної	6431	6432	154 360,00
Відображення податкового кредиту при надходженні парфумів	6442	631	82 500,00
Взаємозалік податкових рахунків проведенні отриманої податкової накладної	6441	6442	82 500,00

*Джерело: авторська розробка*

Отже, на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн» є багато особливостей щодо оподаткування запасів, оскільки податковий облік запасів є складним процесом, який залежить від того, яким способом були отримані запаси на підприємство.

### Висновки за розділом 2

Отже, проаналізувавши особливості обліку запасів на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн», можна зробити наступні висновки :

- для оприбуткування запасів на склад, необхідно визнати їх активами, що можна зробити лише за відповідності визначеним П(С)БО 9 критеріям;

- одиницею бухгалтерського обліку запасів на ТОВ «Неда Юкрейн» є найменування парфумів або пробників парфумів;
- для цілей бухгалтерського обліку запаси поділяються на ті, які утримуються для подальшого продажу, перебувають у процесі виробництва та утримуються для споживання при виробництві продукції;
- запаси на підприємстві можуть придбаватись за кошти в іноземній валюті та в національній валюті, тому існує алгоритм визначення первісної вартості;
- для розрахунку собівартості запасів при вибутті застосовується метод середньозваженої собівартості;
- основними рахунками для обліку запасів на ТОВ «Неда Юкрейн» є 20 «Виробничі запаси» та 28 «Товари»;
- для коректного відображення собівартості товарних запасів, підприємство розподіляє виробничі накладні затрати за методом середньозваженої собівартості;
- змінні та постійні затрати розподіляє по методу змінних затрат.

ТОВ «Неда Юкрейн» розробило деталізацію по рахункам обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту, що дозволяє відслідкувати, які документи знаходяться в наявності, або які операції проведені.

При обліку ПДВ, підприємство визначає вартість одного парфума, який знаходиться на складі підприємства, та порівнює з ціною реалізації, податкове зобов'язання нараховує на більшу з сум. При надходженні запасів, підприємство використовує метод середньозваженої собівартості.

## РОЗДІЛ 3

### НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ЗАПАСАМИ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

#### 3.1 Удосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства в умовах використання інформаційних технологій

За сучасних умов господарювання запаси забезпечують постійність, ритмічність та безперервність діяльності кожного підприємства, гарантуючи його економічну безпеку. Їх раціональне використання має велике економічне значення.

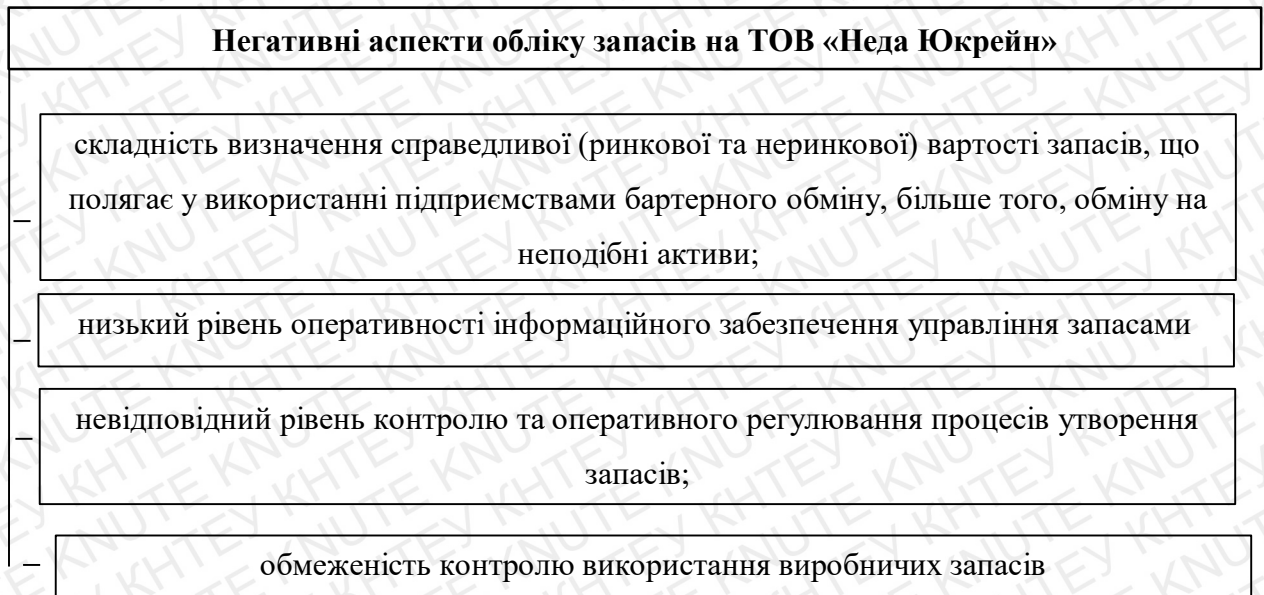
Наразі для ведення обліку підприємство використовує програму «1С : підприємство», та має достатній рівень автоматизації обліку. Для того, щоб мати відмінний рівень автоматизації, необхідно впровадження додаткових програмних забезпечень, або доробок в програму 1С, оскільки застосування комп'ютерних технологій в бухгалтерському обліку значно підвищує продуктивність праці бухгалтерів і суттєво покращує його організацію на підприємстві, де у веденні бухгалтерського обліку часто панує безлад.

Така можливість пов'язана з тим, що автоматизований спосіб обробки облікових даних потребує формального і чіткого опису облікових процедур у формі алгоритмів, що налагоджує порядок виконання своїх повноважень обліковцями. Для цього необхідно врахувати як внутрішні фактори, що зумовлені характером та особливостями діяльності ТОВ «Неда Юкрейн», так і фактори, що пов'язані з методикою вирішення завдань бухгалтерського обліку та контролю [50].

Процес автоматизації бухгалтерського обліку має розвиватися за умови комплексного, системного та цілеспрямованого підходу з орієнтацією на потреби відповідної ланки управління підприємства. Оскільки програма 1С включає в свої функції управління виробничими процесами на підприємстві, вона цілком прийнятна для обліку діяльності ТОВ «Неда Юкрейн», але за



допомогою програмістів, можна зробити облік ще швидшим, за допомогою необхідних доробок. Наразі на ТОВ «Неда Юкрейн» існують деякі негативні аспекти в обліку запасів (рис. 3.1)



**Рис. 3.1. Негативні аспекти обліку запасів на ТОВ «Неда Юкрейн»**

*Джерело: авторська розробка*

Вирішення даних негативних аспектів зумовить вихід на якісно новий рівень побудови обліку запасів, значно підвищить їх роль в управлінні підприємством.

Для цього необхідно виконати наступні дії щодо удосконалення обліку операцій з запасами в умовах використання інформаційних технологій :

- необхідно зробити доробку в програмі 1с (відповідний звіт), яка буде робити вибірку з запасів, які були проведені (оприбутковані, або проведена операція по вибуттю) по операціям бартеру, виводити вартість, яка була доплачена або вартість яку доплатили нам, вартість за якою обліковувались запаси та визначено різницю між цими вартостями. І оскільки цих операцій дуже велика кількість, бухгалтеру необхідно буде формувати такий звіт, копіювати його в Excel та за допомогою сталих формул перевіряти чи 1с правильно

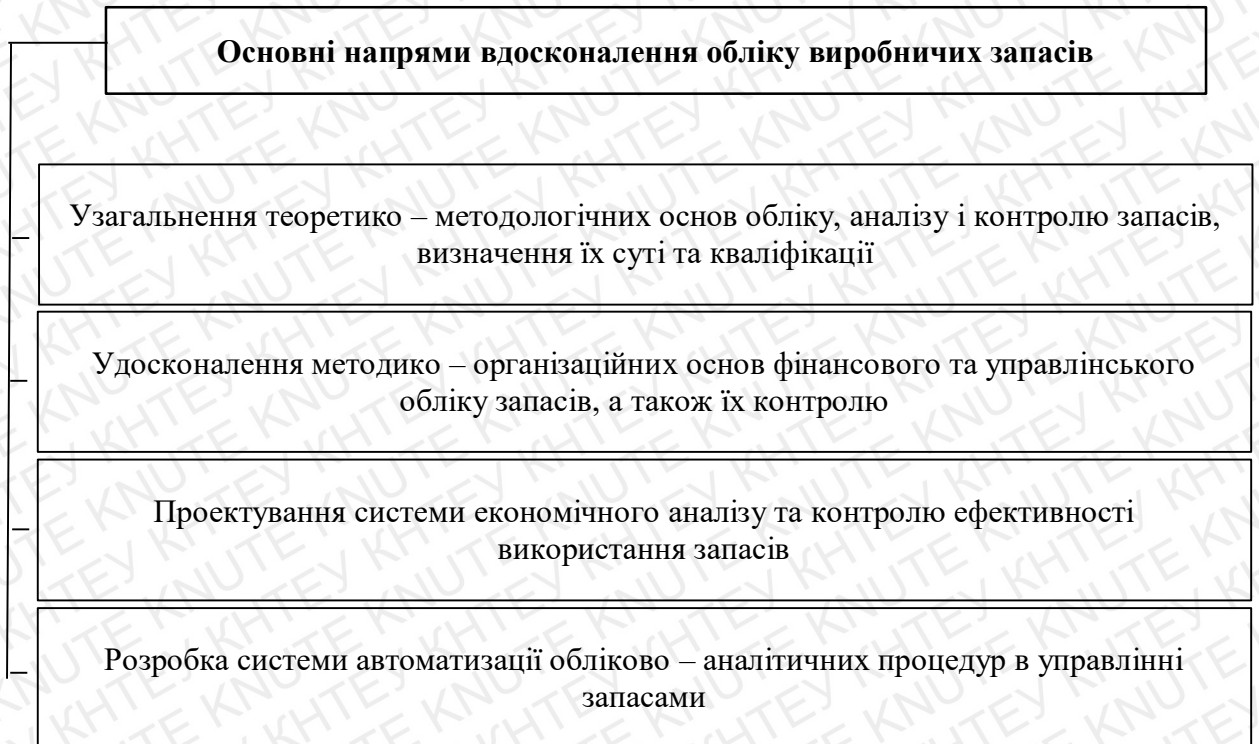
обрахувало справедливу вартість. На початку це нововведення буде затратним по часу, але згодом, коли автоматизація буде звичною справою, це буде велика економія часу бухгалтера;

- оскільки існують проблеми з оперативністю, а це дуже важливо в бухгалтерії, необхідно залучити помічника бухгалтера, якого треба буде навчити всім особливостям обліку, та показати алгоритм дій в інформаційних системах для того, щоб підвищити оперативність обліку. Звісно, новий співробітник це додаткові затрати, але оскільки бухгалтерія буде отримувати інформацію своєчасно, буде велика економія на можливих штрафах, які псують репутацію фірми та є особливо затратними;
- для посилення контролю необхідно відправити бухгалтерів на курси по обліку запасів за допомогою інформаційних систем, що дозволить привести дії бухгалтерів до автоматизму, що збільшить і оперативність обліку, і контроль операцій буде якомога якіснішим.

Важливим напрямом удосконалення організації оперативного й складського обліку запасів є раціоналізація форм документів документообігу і всієї системи оформлення, реєстрації й обробки документів.

Крім самого обліку, важливе значення має питання перевірки, тобто ревізії запасів на підприємстві. Відсутність єдиної методичної основи та аспектів оптимізації призвели до схоластичного підходу в розвитку облікової системи, у тому числі й запасів [19].

Для оптимізації процесу обліку запасів, а також поліпшенню їх корисного використання має сприяти і якісно складена документація, а й налагоджений виробничий процес. Тому для подальшої оптимізації обліку виробничих запасів необхідно розробити конкретний економічний механізм (рис. 3.2).



**Рис. 3.2. Основні напрями вдосконалення обліку виробничих запасів**

*Джерело: розроблено на основі [46].*

Запропонований механізм удосконалення обліку виробничих запасів може стати головною передумовою успішного здійснення виробничого процесу. Доцільною також є розробка єдиної форми документа (на відпущення матеріалу), призначеної для машинної обробки. У цей документ варто включити всі об'єкти основного та допоміжного виробництва під відповідними кодами, які б указували напрям використання матеріальних ресурсів – основні вироби, запасні частини, товари народного споживання, разові замовлення, ремонтно-експлуатаційні потреби.

Для обчислення собівартості оберемо чотири методи визначення собівартості виготовленої продукції:

- 1) Простий директ кост;
- 2) Розвинутий директ кост;
- 3) Повна система;
- 4) ABC метод.

Для калькуляції здійснимо класифікацію витрат на змінні та постійні за номенклатурою витрат, які є на підприємстві (Табл. 3.1).

Таблиця 3.2.

### Класифікація витрат на змінні та постійні

Статті витрат	Витрати всього, грн	У тому числі:	
		Змінні	Постійні
1. Амортизація обладнання	1200		✓
2. Оренда приміщення	1500		✓
3. Банківські послуги	150		✓
4. Витрати на оплату праці (ставка)	35000		✓
5. Відрахування на соціальні заходи	7700		✓
6. Сировина та матеріали	70000	✓	
7. Витрати на мобільний зв'язок	200		✓
8. Транспортно заготівельні витрати	1300		✓
9. Юридичні, нотаріальні послуги	1000		✓
10. Господарські матеріали (внутрішні потреби)	500		✓
11. Інтернет	200		✓
12. Витрати на воду	1500	✓	
13. Послуги охорони	1000		✓
14. Витрати на газ, у тому числі 70% на виробничі потреби	3000	2100	900
<b>Разом</b>		<b>72100</b>	<b>50 650</b>

*Джерело: авторська розробка*

За методом простого директ костингу, собівартість визначається як сума всіх змінних виробничих затрат, і дорівнює 72100,00 грн., так само як і за методом розвинутого директ костингу.

За повною системою визначення собівартості, до виробничих змінних витрат додаються виробничі постійні витрати:

$$1200+1500+35000+7700+72100 = 117500,00 \text{ грн.};$$

Найдеталізованіший метод відображення собівартості в обліку - ABC – калькулювання, оскільки цей метод не тільки надає інформацію про собівартість продукції, але також допомагає менеджерам знижувати

споживання ресурсів. Метод ABC може безпосередньо сприяти цьому шляхом посилення контролю за іншими операціями, що викликає виникнення накладних витрат. Для розрахунку собівартості за цим методом знадобляться додаткові дані (Табл. 3.2).

Таблиця 3.2.

**Додаткові дані для визначення собівартості методом ABC –  
калькулювання**

Товарний запас	Обсяг вироб - ництва	Години праці	Затрати на оплату праці	Кількість перемі - щень	Кількість одиниць тари	Кількість експедицій
SWEET GIRL	3500	80	12000	200	350	80
TIMELESS	4800	100	15000	280	480	100
TRANSPA RENCIA	3000	60	8000	170	300	70
Всього товарних запасів	11300	240	35000	650	1130	250

*Джерело: авторська розробка*

Виробничі накладні затрати:

- Переміщення з цеху до відділу експедиції – 2000 грн;
- Затрати на фасування – 3000 грн;
- Затрати на експедицію – 5400 грн;
- Разом – 10400 грн.

Прямі матеріальні затрати:

- SWEET GIRL – 9 грн;
- TIMELESS – 6 грн;
- TRANSPARENCIA - 4,57 грн.

Для визначення собівартості знайдемо такі показники:

$$\text{Ставка (кількість переміщень)} = 2000 / 650 = 3,08;$$

$$\text{Ставка (фасування)} = 3000 / 1130 = 2,65;$$

$$\text{Ставка (експедицій)} = 5400 / 250 = 21,6.$$

Визначимо собівартість SWEET GIRL:

$$9 * 3500 + 12000 + (3,08 * 200 + 2,65 * 350 + 21,6 * 80) = 46771,5 \text{ грн.}$$

Визначимо собівартість TIMELESS:

$$6 * 4800 + 15000 + (3,08 * 280 + 2,65 * 480 + 21,6 * 100) = 48094,4 \text{ грн.}$$

Визначимо собівартість TRANSPARENCIA:

$$4,57 * 3000 + 8000 + (3,08 * 170 + 2,65 * 300 + 21,6 * 70) = 24540,6 \text{ грн.}$$

Собівартість виготовлених парфумів за ABC методом :

$$46771,5 + 48094,4 + 24540,6 = 119406,5 \text{ грн}$$

Оскільки при обліку та оподаткуванні запасів не останню роль відіграє управління запасами, доречно було б провести ВОП аналіз та аналіз чутливості прибутку, щоб розуміти чи раціонально діє підприємство стосовно організації руху запасів. Для дослідження візьмемо три номенклатури парфумів та проведемо ВОП аналіз (знайдемо точку безбитковості) (Табл. 3.3).

Таблиця 3.3.

**Додаткові дані для визначення собівартості методом ABC –  
калькулювання**

Показники	SWEET GIRL	TIMELESS	TRANSPARENCIA
Ціна за одиницю	15	10	8
Співвідношення виробу в загальній кількості	3500	4800	3000
Змінні затрати на одиницю	9	6	4,57
Постійні затрати	45400		
Маржинальний дохід	$15 - 9 = 6$	$10 - 6 = 4$	$8 - 4,57 = 3,43$
Комбінація продажу	$3500 / 11300 = 0,3097$	$4800 / 11300 = 0,4278$	$3000 / 11300 = 0,2625$
Середньозважений маржинальний дохід	$6 * 0,3097 + 4 * 0,4278 + 4 * 0,2625 = 1,8582 + 1,7112 + 1,05 = 4,6194$		
Точка безбитковості загальна	$45400 / 4,6194 = 9828,12$		
Точка безбитковості за видами продукції	$9828,12 * 0,3097 = 3043,77$	$9828,12 * 0,4278 = 4204,5$	$9828,12 * 0,2625 = 2584,77$

Джерело: авторська розробка

Отже, критичний обсяг реалізації для всього обсягу продукції = 9828 одиниць, а окремо по кожному виду : SWEET GIRL – 3044 одиниць, TIMELESS – 4204 одиниць, TRANSPARENCIA – 2585 одиниць.

Визначимо аналіз чутливості прибутку. Припустимо, дохід від реалізації збільшиться на 10000 грн. Тоді слід очікувати збільшення прибутку на :

$$\text{Зміна прибутку} = 10000 * 0,46194 = 4619,4 \text{ грн.}$$

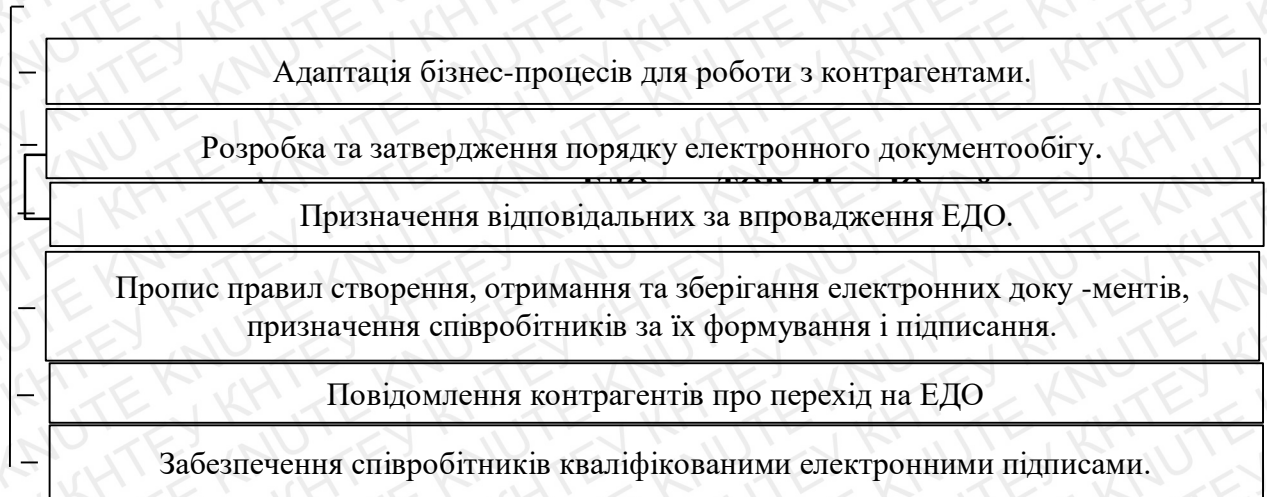
Оскільки ціль ведення господарської діяльності будь якого підприємства є отримання прибутку, а при ВОП - аналізі було визначено, що підприємство отримує прибуток, і при збільшенні доходу, пропорційно збільшується, це означає що система управління запасами є налагодженою та не потребує глобальних змін.

Для того, щоб підприємство могло визначити, яку систему визначення собівартості для нього краще застосовувати, існує пропозиція щорічного формування внутрішніх звітів (звіт про прибутки та збитки за повними затратами, змінними затратами (простий директ кост), змінними затратами (розвинутий директ кост), за ABC методом та звіт в розрізі центрів відповідальності), з зазначенням висновків експертів (Додаток С).

Організація бухгалтерського обліку розрахунків за податками згідно з податковим законодавством на підприємстві передбачає вибір оптимальної системи оподаткування, методичних прийомів, способів і процедур організації та ведення, зафіксованих у ПКУ. При цьому, завдання організації обліку полягають у : чіткому документуванні таких розрахунків, своєчасній і повній реєстрації даних первинного обліку розрахунків за податками в регістрах; повному і правдивому відображенні інформації щодо зобов'язань із розрахунків за податками у звітності.

Однією з проблем оподаткування операцій з купівлі запасів на ТОВ «Неда Юкрейн» є несвоєчасне отримання вхідних податкових накладних. Згідно з законодавством, в разі купівлі товарів, робіт або послуг, які пов'язані з господарською діяльністю, ми маємо право включати ПДВ по таким операціям в податковий кредит. Оскільки на інформаційному ресурсі, на якому можна отримати інформацію з приводу виданих та отриманих податкових накладних, часто бувають технічні проблеми, є доцільним

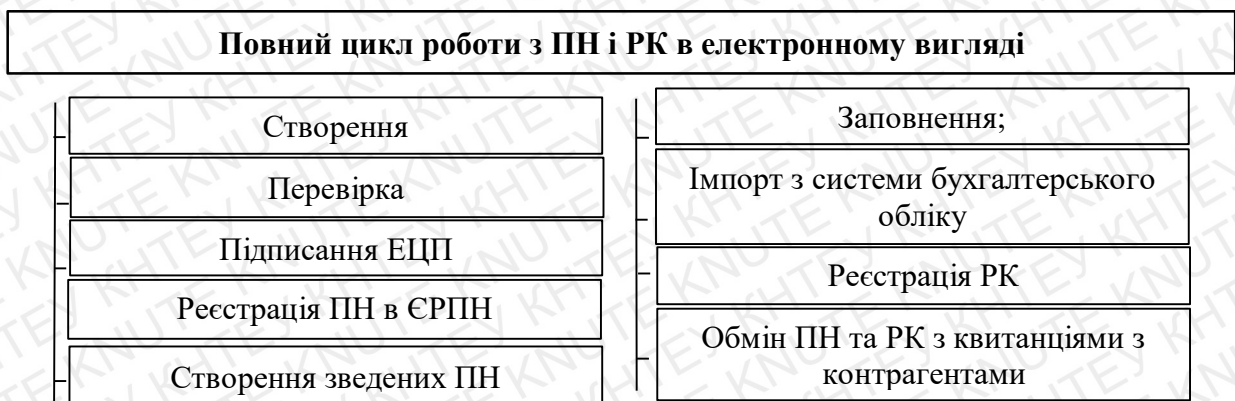
заклучення електронного договору про документообіг з контрагентами в програмі М.Е.Дос. Для переходу на електронний документообіг (ЕДО) необхідно виконати певний алгоритм (рис. 3.3).



**Рис. 3.3. Алгоритм переходу на ЕДО для ТОВ «Неда Юкрейн»**

*Джерело: авторська розробка*

Також, для оптимізації обліку ПДВ, можливо оформити сертифікат в програмі М.Е.Дос «Облік ПДВ», який дозволяє здійснити повний цикл роботи з податковими накладними (ПН) і розрахунками коригування (РК) в електронному вигляді (рис. 3.4).

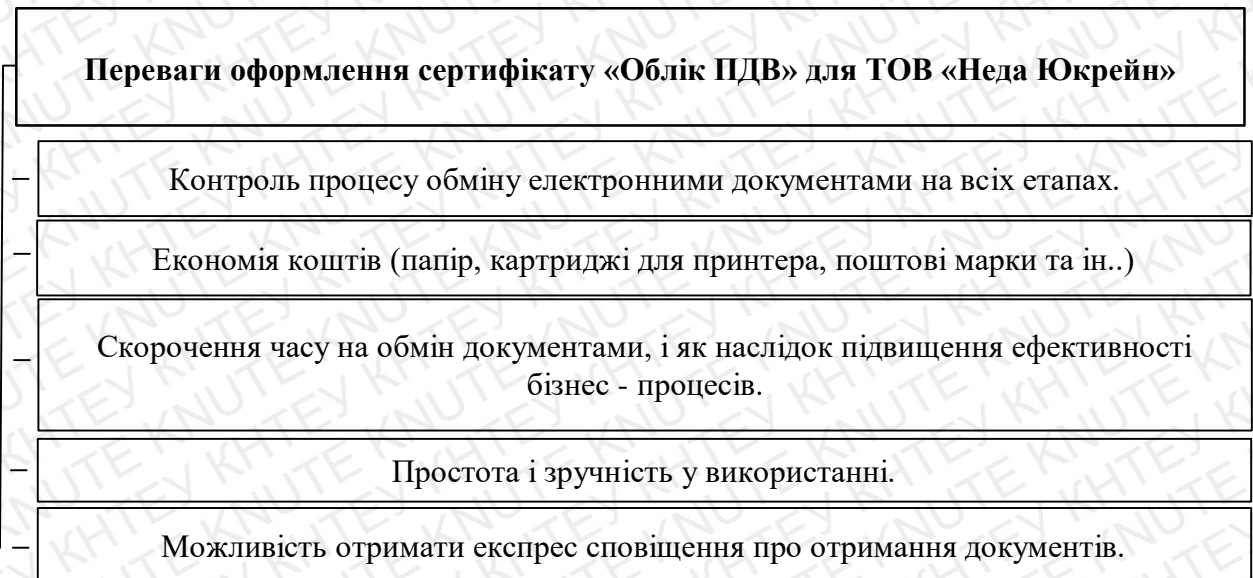


**Рис. 3.4. Повний цикл роботи з ПН і РК в електронному вигляді**

*Джерело: розроблено на основі [1].*



За допомогою оформлення сертифікату «Облік ПДВ», з'явиться можливість зберегти час бухгалтера на інші, більш важливі задачі, робити бізнес процеси в ТОВ «Неда Юкрейн» більш ефективними (рис. 3.5).



**Рис. 3.5. Переваги оформлення сертифікату «Облік ПДВ»**

*Джерело: авторська розробка*

### **3.2 Шляхи вдосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства оптової торгівлі**

В умовах жорсткої конкуренції між підприємствами більше шансів на перемогу має той, хто в будь-який момент може чітко уявити, що підприємство має, які матеріальні активи, які матеріальні цінності на складі і в якому обсязі слід здійснювати подальше їх придбання та використання. Ефективне вирішення цих питань неможливе без використання систем автоматизації діяльності підприємства в цілому та бухгалтерського обліку зокрема.

Враховуючи значний вплив, який чинить утримання запасів матеріальних ресурсів на фінансове становище і конкурентоспроможність підприємства, представляється важливим визначити фактори, що впливають на розмір сукупних запасів. До таких факторів слід віднести: структуру

сукупного запасу матеріальних ресурсів; величину потреби в різних різновидах матеріальних запасів; обсяг поставок різних видів матеріальних ресурсів; рівномірність витрачання запасів та ін..

Одним шляхів оптимізації запасів є економне використання матеріальних ресурсів, яке полягає у формуванні такого рівня витрат сировини і матеріалів, за якого на виготовлення продукції високої якості використовується мінімальна кількість сировини та матеріалів. З цією метою на підприємстві розробляють комплекс заходів щодо економії матеріальних ресурсів з урахуванням специфіки виробництва продукції на даному підприємстві.

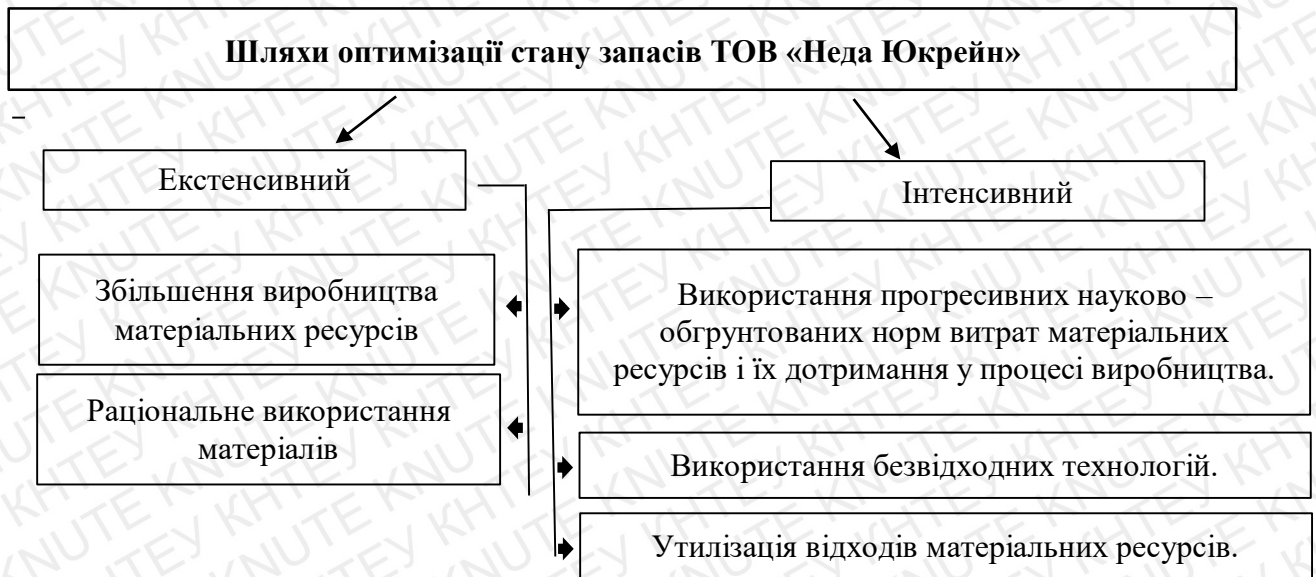
Основними джерелами економії виробничих запасів є: зниження ваги виробів; зменшення питомих витрат матеріалів; скорочення відходів і витрат сировини та матеріалів; використання відходів; використання вторинної сировини; ліквідація браку.

Також, одним із основних напрямів підвищення ефективності використання виробничих запасів на підприємстві є скорочення тривалості перебування їх у виробничих запасах, тобто удосконалення планування поставок матеріальних ресурсів, підвищення рівня організації їх зберігання та підготовки до використання [50].

Розглядаючи шляхи вдосконалення механізму раціонального використання виробничих запасів на підприємстві можна також виділити наступні напрямки поліпшення діяльності підприємства на основі вдосконалення управління його ресурсним потенціалом:

- зменшення витрат на ресурсне забезпечення діяльності підприємства шляхом більш раціонального їх використання;
- уникнення напрямків діяльності, що вимагають додаткового залучення ресурсів;
- пошук та вибір такої структури ресурсного забезпечення, що дозволить найбільш повно використовувати внутрішній потенціал розвитку організації.

Можна схематично відобразити шляхи оптимізації стану виробничих запасів (рис. 3.6).



**Рис. 3.6. Шляхи оптимізації стану запасів ТОВ «Неда Юкрейн»**

*Джерело: розроблено на основі [50].*

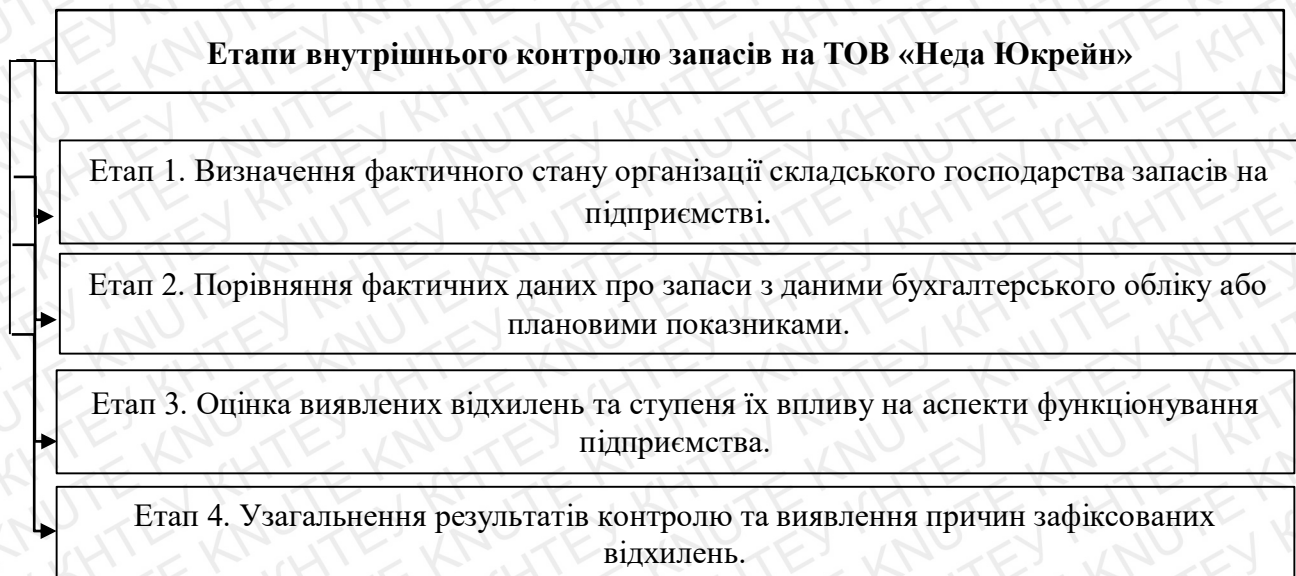
Для удосконалення обліку запасів на ТОВ «Неда Юкрейн», необхідно приділити увагу внутрішньогосподарському контролю, який здійснюють керівники підприємств, спеціалісти, керівники виробничих підрозділів, обліково-економічна служба, матеріально відповідальні особи. Оскільки контроль є невід'ємною частиною обліку, необхідно встановити послідовність проведення внутрішнього контролю (рис. 3.7).

Ефективність діяльності підприємства багато в чому залежить від правильного визначення потреби в матеріалах. Оптимальна забезпеченість матеріалами веде до мінімізації витрат, поліпшення фінансових результатів, до ритмічності та злагодженості роботи підприємства.

Для вдосконалення обліку ТОВ «Неда Юкрейн» доцільно використати наступні заходи:

- 1) Аналіз залишків запасів на складах. Завдяки цьому реалізуються запаси, що не беруть участь у господарській діяльності та, відповідно, організація отримує дохід від реалізації.

## 2) Налагодження роботи з постачальниками.



**Рис. 3.7. Етапи внутрішнього контролю запасів на ТОВ «Неда Юкрейн»**

*Джерело: авторська розробка*

Замовлення на придбання матеріалів повинні робитися тільки після того, як схвалений вибір постачальника. Для цього можна скласти спеціальний переліки постачальників. Ведення таких переліків скорочує час, що витрачається на пошук необхідної інформації, що при повторі замовлення істотно знижує витрати відділу постачання. Такий перелік повинен постійно поповнюватися новою інформацією про товари або виникають проблеми з діючими постачальниками. На ТОВ «Неда Юкрейн» відсутні записи проведення аналізу постачальників.

Забезпечення належного обліку, оподаткування, певних темпів розвитку і підвищення ефективності виробництва можливе за умови кращого використання діючих виробничих ресурсів підприємства. Зараз саме такі шляхи можуть дати підприємствам додаткові важелі в підвищенні конкурентоспроможності їхньої продукції, що дозволить зробити облік більш ширшим.

### Висновки за розділом 3

Отже, використання інформаційних технологій в ТОВ «Неда Юкрейн» знаходиться на достатньому рівні, а для того, щоб удосконалити облік та оподаткування операцій з запасами необхідно :

- зробити доробку в програмі «1с : підприємство» щодо обліку запасів для підвищення ефективності обліку;
- виконати основні напрями вдосконалення обліку виробничих запасів, які наведені в проєкті;
- забезпечити оформлення електронного документообігу;
- оформити сертифікат «Облік ПДВ» в програмі М.Е.Дос;
- переглянути запропоновані методи визначення собівартості на підприємстві та обрати найоптимальніший;
- розробити внутрішні звіти, які будуть використовуватись в кінці кожного року для визначення ефективності функціонування підприємства (за необхідності частіше).

Основними шляхами удосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами на ТОВ «Неда Юкрейн» є :

- спрощення оформлення операцій, які пов'язані з оприбуткуванням та витратами матеріальних цінностей;
- на картках складського обліку відображати і внутрішнє переміщення цінностей;
- стежити за ретельним і своєчасним проведенням інвентаризацій, контрольних та вибіркового перевірок;
- будівництво в достатній кількості складських приміщень.
- скорочення їх перебування у виробничих запасах;
- вдосконалення механізму раціонального використання виробничих запасів;
- провести оптимізацію внутрішньогосподарському контролю.

## ВИСНОВКИ

Здійснення виробничого процесу на будь-якому вітчизняному підприємстві, яке займається створенням матеріальних благ, неможливо уявити без матеріальних запасів, основною метою придбання і утримання котрих є задоволення виникаючої в процесі виробництва потреби в придбаних запасах.

В процесі виконання кваліфікаційної роботи, мною було досягнуто поставленої мети, а саме досліджено теоретичні положень обліку та оподаткування запасів підприємства оптової торгівлі, визначено основні проблеми в організації і веденні обліку запасів та обґрунтовано пропозиції щодо удосконалення системи управління ними на підприємстві.

Під час дослідження було поставлено та виконано наступні завдання:

1. Визначено економічну сутність запасів та розглянуто оцінку запасів в діяльності підприємств оптової торгівлі. Виявлено, що запаси складають значну частку оборотних активів на підприємствах. Запаси поділяються на власні та які не є власністю підприємства, наведено основні умови визнання запасів активами, визначено основні методики та методи оцінки запасів.
2. Проведено економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства. Виявлено, що існує безліч досліджень, що стосуються запасів, з різними тлумаченнями запасів та визначенням проблем обліку та оподаткування запасів та безліч нормативно – правових актів, облік та оподаткування ґрунтований на яких є максимально коректним.
3. Здійснено організаційно – економічну характеристика ТОВ «Неда Юкрейн». ТОВ «Неда Юкрейн» - підприємство, яке має стійкі

показники фінансової діяльності, з деякими коливаннями, які позитивно впливають на величину чистого фінансового результату.

4. Визначено особливості оподаткування запасів на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн». Облік запасів ведеться відповідно П(С)БО, запаси оподатковуються за первісною вартістю, списуються за середньозваженою вартістю, основними рахунками є 20 та 28. Підприємство розподіляє виробничі накладні витрати, шляхом визначення собівартості еквівалентної одиниці;
5. Визначено особливості оподаткування запасів на підприємстві ТОВ «Неда Юкрейн». Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування, а оподаткування запасів відбувається у відповідності до операцій, які були проведені (купівля, продаж, бартерні операції), в кожній з яких є свої особливості оподаткування. Також, підприємство має рахунки управлінського обліку при оподаткуванні запасів : 6441, 6442, 6431, 6431. Та при реалізації товарних запасів, розраховує балансову вартість одиниці та визначає базу оподаткування за найбільшою вартістю;
6. Виявлено напрями удосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства в умовах використання інформаційних технологій, а саме удосконалення інформаційних систем, налагодити оформлення документообігу, визначитись з методом визначення собівартості та розробити щорічні внутрішні звіти;
7. Запропоновано шляхи вдосконалення обліку та оподаткування операцій з запасами підприємства оптової торгівлі, а саме спрощення оформлення операцій щодо оприбуткування запасів, контролю за ретельним та своєчасним проведенням інвентаризацій та перевірок та скорочення перебування запасів у виробничих запасах.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. М.Е.Дос «Облік ПДВ». URL: [https://www.softcom.ua/ru/medoc/programm/oblik\\_pdv.php](https://www.softcom.ua/ru/medoc/programm/oblik_pdv.php).
2. ABC-калькулювання. URL : <https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/3079/1/38.pdf>.
3. Верига Ю.А., Кулик В.А., Ночовна Ю.О. Іванюк С.Ю. Облікова політика підприємства : навч. посібник. — Полтава: ПУЕТ "ЦУЛ", 2015. 310 с.
4. Вибуття запасів. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37373.html>.
5. Визнання та оцінка запасів згідно з П(С)БО 9 "Запаси". URL : [https://pidru4niki.com/69447/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/viznannya\\_otsinka\\_zapasiv\\_zgidno\\_psbo\\_zapasi](https://pidru4niki.com/69447/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/viznannya_otsinka_zapasiv_zgidno_psbo_zapasi).
6. Визнання, визначення, класифікація та первісна оцінка запасів. URL : [https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk\\_buhgalterskyj\\_oblik\\_2\\_chastyny/buhg\\_1/71.htm](https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk_buhgalterskyj_oblik_2_chastyny/buhg_1/71.htm).
7. Виробничі запаси : нормативно – правове регулювання обліку та пропозиції з підвищення ефективності внутрішнього аудиту. URL : <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2019/36-2019/27.pdf>.
8. Виробничі запаси: характеристика та склад. URL : [https://ru.osvita.ua/vnz/reports/econom\\_pidpr/19554/](https://ru.osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/19554/).
9. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Фінансовий, управлінський і податковий облік у господарських товариствах : підручник. Тернопіль : 2017. 522 с.
10. Документальне оформлення надходження і витрачання запасів. URL : [https://pidru4niki.com/87878/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/dokumentalne\\_oformlennya\\_nadhodzhennya\\_vitrachannya\\_zapasiv](https://pidru4niki.com/87878/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/dokumentalne_oformlennya_nadhodzhennya_vitrachannya_zapasiv).
11. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" : прийнятий Верховною Радою України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.



12. Запаси та їх класифікація. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37370.html>.
13. Запаси та їх класифікація. URL : <https://www.golovbukh.ua/article/7704-zapasi-ta-h-klasifikatsya>.
14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій : наказ Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
15. Класифікація запасів. URL : [https://minfin.com.ua/taxes/-/gospoper/bo\\_2\\_5\\_2\\_obliczapasy.html](https://minfin.com.ua/taxes/-/gospoper/bo_2_5_2_obliczapasy.html).
16. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів : наказ Міністерства Фінансів України від 10.01.2007 р. № 2. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07#Text>.
17. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 "Запаси". URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text).
18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів". URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_022#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text).
19. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». URL : [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text).
20. Надходження запасів. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/june/issue-50/article-37371.html>.
21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства Фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.
22. Облік запасів: практичні нюанси. URL : <https://ibuhgalter.net/material/139/2879>.
23. Облік надходження запасів на підприємство. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2014/august/issue-67/article-1339.html>.

24. Одношевна О. О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2016. С. 146 – 148.
25. Особливості обліку виробничих запасів. URL : <https://studfile.net/preview/5650164/page/29/>.
26. Особливості податкового обліку виробничих запасів. URL : <https://buklib.net/books/32981/>.
27. Оцінка запасів при їх надходженні. URL : [https://pidru4niki.com/90162/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/otsinka\\_zapasiv\\_nahhodzhenni](https://pidru4niki.com/90162/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/otsinka_zapasiv_nahhodzhenni).
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" : затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000р. № 193. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>.
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" : затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2011р. № 25. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0189-11#Text>.
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" : наказ Міністерства Фінансів України від 28.05.1999 р. № 137. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>.
31. Переоцінка запасів. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2014/august/issue-67/article-1340.html>.
32. Пісьмаченко Л. М., Васильєва В. Г., Яковенко І. В.. Сучасні інформаційні технології обліку та аудиту в управлінні підприємством : стаття. 2017. С. 43 – 47.

33. Податковий кодекс України : прийнятий Верховною Радою України від 02.12.2010р. № 2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
34. Податковий облік товарів та виробничих запасів. URL : <https://online.dtkr.ua/Book/%C2%AB%D0%94%D0%9A%C2%BB%20%E2%84%9623.epub/navPoint-6>.
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Міністерства Фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Міністерства Фінансів України від 31.12.1999р. № 318. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Баланс” : наказ Міністерства Фінансів України від 31.03.1999 р. № 87. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0396-99#Text>.
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" : наказ Міністерства Фінансів України від 20.10.99р. № 246. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
39. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. №88. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.
40. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від : наказ Міністерства Фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.
41. Порядок визначення розмірів збитку від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей : затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 року № 116 (зі змінами). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0069-93#Text>.

42. Порядок проведення дооцінки залишків матеріальних цінностей : наказ Міністерства фінансів від 12.08.1994р. № 69. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0069-93#Text>.
43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : відомість Верховної Ради України від 16.07.1999р. № 40. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
44. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку : наказ Міністерства Фінансів України від 20.10.99 р. № 246. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
45. Садовська І.Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є. Бухгалтерський облік : Навчальний посібник. Київ : Центр Учбової Літератури, 2018. 687 с.
46. Суть та склад товарних запасів торговельного підприємства. URL : <https://buklib.net/books/24344/>.
47. Тігова Т.М., Селіверстова Л.С., Процюк Т.Б.. Аналіз фінансової звітності : посібник. Київ : Центр навчальної літератури. 2017р. 268 с.
48. Ткаченко Н. М.. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник. Київ : Алерта. 2017р. 1080с.
49. ТОВ «Неда Юкрейн». URL : [https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company\\_details/41337692/](https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company_details/41337692/).
50. Удосконалення обліку та контролю наявності та руху виробничих запасів на підприємстві. URL : [http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10\\_2019/177.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2019/177.pdf).

## ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності об'єкта дослідження

№ пор.	Зміст об'єкта управління	Представники наукової школи
1.	Запаси - це частина оборотних коштів на підприємстві, які залучено до процесу виробництва.	Мочерний С.В.
2.	Запаси - предмети праці, які ще не залучені у виробничий процес і знаходиться на складах підприємств у вигляді запасів.	Бойчик І.М.
3.	Запаси - це матеріальні цінності, які використовуються у процесі виробничої діяльності як предмети праці і споживаються протягом одного виробничого циклу, після завершення якого цілком переносять свою вартість на собівартість виготовленого продукту.	Садовська І.Б.
4.	Запаси - це необхідні для забезпечення процесу виробництва запаси сировини, основних і допоміжних матеріалів, комплектуючих виробів та купованих напівфабрикатів, палива, тари, запасних частин та засобів праці, які підприємство включає до складу малоцінних, вартість яких не перевищує 2500грн, та швидкозношувальних зі строком служби не більше 1 року.	Круша П.В. Подвігіна В.І., Сердюка Б.М.
5.	Запаси – матеріальні ресурси, необхідні для забезпечення розширеного відтворення, обслуговування сфери нематеріального виробництва та задоволення потреб населення, які зберігаються на складах або в інших місцях з метою наступного їх використання.	Чаюн І.Ю., Бондар І.Ю.

Джерела : розроблено на основі [6], [9], [24]

**Характеристика чинної нормативно-правової бази  
з обліку та оподаткування об'єкту дослідження**

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами. Він визначає основні принципи обліку виробничих запасів, порядок організації та ведення їх обліку.	При веденні бухгалтерського обліку, запасів зо -крема
2.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	При веденні бухгалтерського обліку, запасів зо -крема
3.	П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах"	Порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності.	При виправленні помилок, за не -коректного обліку запасів
4.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"	Визначає зміст і форму балансу та загальні вимоги до відображення інформації про виробничі запаси в ньому на дату складання балансу.	При веденні бухгалтерського обліку, запасів зо -крема
5.	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 № 879	Визначає порядок проведення інвентаризації запасів. Зокрема, інвентаризація проводиться для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства.	При проведенні інвентаризації запасів
6.	Порядок проведення дооцінки залишків товарно-матеріальних цінностей	Регулює порядок проведення дооцінки залишків матеріальних цінностей, в тому числі виробничих запасів.	При проведенні коректної дооцінки запасів

## Продовження дод. Б

1	2	3	4
7.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій від 30.11.99 № 291	Містить коротку характеристику рахунків і субрахунків, установлює порядок ведення аналітичного обліку та кореспонденцію рахунків	При відображенні запасів в обліку
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»	Визначає порядок визнання та визначення первісної оцінки запасів, оцінки вибуття запасів, оцінки запасів на дату балансу, розкриття інформації про запаси в примітках до фінансової звітності, а також особливості бухгалтерського обліку запасів підприємствами.	При обліку запасів за П(С)БО
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Що як і П(С)БО 15 є важливими при виготовленні та реалізації запасів підприємства для коректного визначення витрат та доходів.	При веденні обліку оприбуткування запасів
10.	Порядок визначення розмірів збитку від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.96 № 116 (зі змінами)	Застосовується для визначення величини спричиненого збитку від нестачі виробничих запасів. Установлює механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення матеріальних цінностей (окрім дорогоцінних каменів і валютних цінностей).	При обліку запасів при розкраданні, нестачі, знищенні
11.	МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	Міжнародний стандарт фінансової звітності, що застосовується при виборі і застосуванні облікової політики, при обліку змін в обліковій політиці, змін в розрахункових облікових оцінках та виправлень помилок.	При обліку запасів при змінах в облікових оцінках та помилках.

## Продовження дод. Б

1	2	3	4
12	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»	Надає рекомендації щодо визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів. Він також надає рекомендації щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів.	При обліку запасів за МСБО
13	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	При веденні обліку реалізації запасів
14	Податковий кодекс України	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, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	При обліку оподаткування запасів
15	П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів"	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.	При відображенні в обліку вартості запасів при купівлі в іноземній валюті
16	НП(С)БО 2 "Консолідована фінансова звітність"	Визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.	При відображенні в консолідованій звітності запасів за НП(С)БО



## Продовження дод. Б

1	2	3	4
17	П(С)БО 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"	Установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємства в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємства в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей.	При відображенні запасів у фінансовому звіті
18	МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"	Встановлює принципи подання та підготовки консолідованої фінансової звітності, коли суб'єкт господарювання кон - тролює одного або кількох інших суб'єктів госпо - дарювання	При відображенні в кон - солідованій звітності запасів за МСФЗ
19	П(С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами"	Визначає методологічні засади формування інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності.	При відображенні запасів в фінансовому звіті за сегментами
20	МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"	Встановлює, як включати операції в іноземній валюті і закордонні господарські одиниці у фінансову звітність суб'єкта господарювання та як переводити фінансову звітність у валюту подання.	При відображенні в обліку вартості запасів при купів - лі в іноземній валюті
21	МСБО 10 "Події після звітного періоду"	Визначає в яких випадках організація повинна коригувати фінансову звітність з урахуванням подій після звітного періоду; і розкриття, які організація повинна представити про дату схвалення фінансової звітності.	При обліку запасів при змінах після звітного періоду.
22	Про затвердження Порядку державного обліку родовищ, запасів і проявів корисних копалин	Постійне визначення стану, перспектив розвитку, раціонального використання та охорони мінерально-сировин -ної бази.	При обліку родовищ, запасів і проявів корисних копалин.

## Продовження дод. Б

1	2	3	4
23	МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність"	Визначення мінімального змісту проміжного фінансового звіту та визначення принципів для визнання та оцінки в повній або стислій фінансовій звітності за проміжний період.	При відображенні в проміжній звітності запасів за МСБО
24	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене Наказом МФУ №88 від 24.05.95 р.	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності.	При документальному оформленні запасів
25	Постанова Кабінету Міністрів України "Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей" від 22.11.99р. №116.	Встановлює механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, крім дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей.	При обліку запасів при розкраданні, нестачі, знищенні (псуванні).
26	Наказ Міністерства статистики України "Про затвердження типових первинних облікових документів з обліку сировини і матеріалів" від 21.06.96 № 193;	Затверджує типові форми з обліку сировини та матеріалів	При документальному оформленні запасів
27	Порядок проведення дооцінки залишків матеріальних цінностей Наказ Міністерства фінансів № 69 від 12.08.1994р.	Встановлює порядок проведення дооцінки залишків матеріальних цінностей	При обліку дооцінки залишків запасів.
28	Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій	Встановлює методику проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій	При аналізі запасів підприємства.

## Закінчення дод. Б

1	2	3	4
29	Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку запасів банків України	Визначає порядок відоб -раження в бухгалтерському обліку інформації про рух запасів, ювілейних і пам'ятних монет карбованцевого номіналу.	При обліку запасів банків
30	Роз'яснення щодо застосування в роботі Змін до Інструкції з бухгалтерського обліку запасів товарно-матеріальних цінностей комерцій -них банків України	Вносить ясність до застосування в роботі Змін до Інструкції з бухгалтерського обліку запасів товарно-матеріальних цінностей комерційних банків України	При обліку запасів банків

*Джерела : розроблено на основі [11], [21], [37], [35], [36], [40], [14], [42], [41], [17], [38], [33] та ін..*

## Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1.	Журнал науковий вісник НЛТУ України Добрянська М.В.	Розглядає проблеми на шляху діяльності виробничого підприємства під час управління запасами та їх аналізу. На підставі наукових досліджень вітчизняних та зарубіжних учених виділено показники, які необхідно обчислювати для покращення фінансового стану підприємства.
2.	Збірка праць «Міжнародне науково-технічне співробітництво: принципи, механізми, ефективність», Андрос С.В.	Розглядає виробничі запаси за допомогою одного з головних інструментів дослідження внутрішньовиробничих резервів економії та раціонального використання виробничих запасів (економічного аналізу).
3.	Збірник наукових праць ««Економічні науки», Багрій К. Л.	Досліджує особливості та важливість методики аналізу ефективного використання матеріальних запасів на промислових підприємствах.
4.	Збірник наукових праць «Молодий вчений», Довга Т.А	Визначає проблеми, що виникають в процесі управління матеріальними ресурсами та обґрунтовано перспектив їх вирішення. Пропоновані нові методи організації і управління описуються відокремлено від інших факторів.
5.	Газета «Податки та податковий облік»	Визначає питання правильного обліку запасів, які активи слід вважати запасами і як формувати їх первісну вартість залежно від способів надходження на підприємство.
6.	Підручник «Фінансовий, управлінський і податковий облік у господарських товариствах» Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я.	Висвітлено особливості фінансового, управлінського та податкового обліку основних засобів, запасів, коштів, розрахунків, витрат і доходів, капіталу на товариствах з обмеженою відповідальністю.
7.	Катерина Проскура, керуючий партнер ТОВ "АК "Міжнародна правова безпека"	Визначає практичний аспект обліку запасів за чистою вартістю реалізації, умови знецінення запасів та критерії уцінення запасів.
8.	Бублик Н.В., молодший науковий співробітник ННЦ "ІАЕ"	Визначає особливості формування первісної вартості при надходженні запасів, рекомендації щодо організації обліку запасів на підприємствах.
9.	Навчальний посібник «Бухгалтерський облік» Садовська І.Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є.	Вивчає питання обліку та оподаткування запасів, оцінювання та калькуляції, документування та інвентаризації

## Продовження дод. В

1	2	3
10.	Підручник «Бухгалтерський облік» - Садовська І.Б.	Містить навчальний матеріал, максимально наближаючи виробничі ситуації до дійсності, навчити студентів спрямувати теорію бухгалтерського обліку на розвиток методів отримання, обробки і використання облікової інформації в системі управління підприємством в умовах глобалізації економіки.
11.	Посібник «Аналіз фінансової звітності», Тігова Т.М., Селіверстова Л.С., Процюк Т.Б.	Розкриваються питання сутності фінансів підприємницького сектору; змісту і організації фінансової діяльності підприємств; формування та розподілу доходів; реалізації мети діяльності підприємств – максимізації прибутку, факторів впливу на його величину, джерел фінансової інформації, форм фінансової звітності.
12.	Підручник «Облікова політика підприємства», Ю.А. Верига та ін.	Містить матеріали, присвячені суті і значенню облікової політики, порядку формування облікової політики стосовно як необоротних, так й оборотних активів, доходів, витрат і фінансових результатів; змісту, структурі і порядку складання наказу про облікову політику та впливу облікової політики на показники фінансової звітності.
13.	Журнал Податки & бухоблік, 2018/№ 50	Вивчає питання обліку, оцінки та оподаткування запасів, оцінювання та калькуляції, документування та інвентаризації
14.	Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення, Ю.Г. Кім	Розглянуті основні поняття первинних документів господарської діяльності підприємств, наведені їхні форми і порядок заповнення відповідно до вимог нормативних актів України. Щодо найбільш складних подано зразки їхнього заповнення.
15.	Підручник «Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність», Ткаченко Н. М.	Розкрито основні положення сучасної теорії і практики ведення бухгалтерського обліку на основі діючої законодавчо-нормативної бази. Наведено методики розрахунків, відповідну документацію, реєстри і наприкінці кожного розділу – зведену кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку.
16.	Підручник Звітність підприємства, Бондар М.І.	Висвітлено законодавче і нормативно-правове регламентування звітності, її мету, інформаційні потреби користувачів звітності; склад звітності, вимога і принципи складання, вплив облікової політики на показники звітності; підготовчі роботи перед складанням звітності, методику складання форм звітності та порівняльності окремих її показників.

## Продовження дод. В

1	2	3
17.	Монографія «Інформаційні технології аудиту та внутрішньогосподарського контролю в контексті світової інтеграції», Івахненко С.В.	Охоплює комплекс теоретичних та практичних питань, пов'язаних як із застосуванням інформаційних технологій в контролі та аудиті, так і з здійсненням аудиту та внутрішньогосподарського контролю в умовах застосування комплексних інформаційних систем підприємств.
18.	Посібник «Облік і аудит податків в Україні», О.І. Малишкін	У посібнику висвітлено теоретичні, методологічні та організаційні аспекти податкового обліку і незалежного аудиту податків в Україні як цілісної інформаційної системи в сучасних умовах господарювання. Визначена сутність побудови податкового обліку по основних податках.
19.	Навчальний посібник «Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу», Дробязко С.І. та ін.	Розкрито методику бухгалтерського обліку господарських операцій та складання фінансової звітності малих підприємств у відповідності з Національними стандартами бухгалтерського обліку. Розкрито особливості оподаткування суб'єктів малого підприємництва.
20.	Облікова політика, навчальний посібник за ред. Г. М. Давидова.	Розкриваються нормативно-законодавче забезпечення облікової політики, методологічні засади та особливості формування облікової політики підприємств різних організаційно-правових форм господарювання, організаційні та методичні аспекти формування й оптимізації облікової політики.
21.	Навчальний посібник «Облікова політика», Верига Ю. А., Кулик В. А., Ночовна Ю. О., Іванюк С. Ю.	Розкрито комплекс теоретичних, організаційних та методичних аспектів формування облікової політики підприємства, висвітлено зміст, структуру і порядок складання розпорядчого документу про облікову політику. Особливу увагу приділено впливу облікової політики на показники фінансової звітності та оцінку фінансового стану підприємства.
22.	Навчальний посібник «Організація обліку», Прокопишин О.С., Гнатишин Л.Б.	Окреслено розуміння поняття «виробничий потенціал» та вдосконалено його структуру за ознакою чинників виробництва, що, виходячи з мети бухгалтерського обліку, конкретизує вплив відтворювальних процесів на результати діяльності сільсько-господарського підприємства.
23.	Фінансовий облік за міжнародними стандартами, І.В. Жролнер	Висвітлено основні теоретичні та практичні проблеми фінансового обліку у країнах з розвинутою ринковою економікою та Україні.

## Продовження дод. В

1	2	3
24.	Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами, Огійчук М.Ф.	Висвітлено організацію фінансового і управлінського обліку за діючим Планом рахунків, затвердженим Міністерством фінансів України на засадах міжнародних і національних стандартів та Податкового кодексу України.
25.	Фінансово – господарський контроль, Л.В. Дікань	Досліджено сутність та зміст фінансового контролю та господарського контролю. Висвітлено світовий досвід здійснення фінансово-господарського контролю. Розкрито аспекти здійснення фінансово-господарського контролю в різних галузях економіки.
26.	Журнал «Науковий вісник НЛТУ України», Добрянська М.В.	Розглядає проблеми на шляху діяльності виробничого підприємства під час управління запасами та їх аналіз. На підставі наукових досліджень вітчизняних та зарубіжних учених виділено показники, які необхідно обчислювати для покращення фінансового стану підприємства.
27.	Збірка праць «Міжнародне науково-технічне співробітництво: принципи, механізми, ефективність», Андрос С.В.	Зазначає важливість економічного аналізу та розглядає виробничі запаси за допомогою одного з головних інструментів дослідження внутрішньовиробничих резервів економії та раціонального використання виробничих запасів (економічного аналізу).
28.	Збірник наукових праць ««Економічні науки», Багрій К. Л.	Досліджує особливості та важливість методики аналізу ефективного використання матеріальних запасів на промислових підприємствах.
29.	Журнал «Вісник», Білик М. С., Кіндрацька Г. І., Кобилюх О. Я.	Здійснює дослідження ролі і місця аналізу запасів, виявлення проблеми формування основних елементів методики їх аналізу, запропоновано напрями та показники аналізу запасів.
30.	Стаття «Теоретичні аспекти аналізу виробничих запасів підприємства», Федченко Т.В., Махов М.С	Систематизує погляди науковців на проблему аналізу виробничих запасів. Визначено мету, об'єкти та завдання аналізу стану, руху і ефективності використання виробничих запасів підприємства.
31.	Збірник наукових праць «Молодий вчений», Довга Т.А.	Визначає значення аналізу стану та ефективності використання виробничих запасів для процесу управління ресурсним потенціалом підприємства. Досліджено існуючі підходи науковців до ролі та місця аналізу матеріальних ресурсів.
32.	Журнал «Вісник», №36/Д (30)	Висвітлено особливості обліку та оподаткування запасів

## Закінчення дод. В

1	2	3
33.	Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету, Бондаренко Н.М., Сімон Г.С.	Розглянуто основні елементи організації внутрішнього контролю запасів. Окреслено основні завдання контролю запасів за етапами господарського контролю. Визначено об'єктивні причини проведення внутрішнього контролю запасів на підприємствах
34.	Фінансовий, управлінський та податковий облік, Гарасим П. М., Журавель Г. П., Хомин.	Висвітлено особливості фінансового, управлінського та податкового обліку основних засобів, запасів, коштів, розрахунків, витрат і доходів, капіталу.
35.	Стаття журналу «Головбух» «Запаси та їх класифікація», Онищенко В.	Роз'яснюється що таке запаси, яка класифікація запасів для цілей бухгалтерського обліку, як їх розподілити по рахункам – тема даного огляду.
36.	Стаття журналу «Дебет – Кредит» «Податковий облік товарів та виробничих запасів»	Розглянуто податковий облік запасів, а також відображення операцій із запасами у податковій звітності. Порівняємо правила обліку запасів відповідно до норм ПКУ з правилами бухгалтерського обліку, що можуть встановлюватися обліковою політикою платника податків та законодавством.
37.	Стаття журналу «Податки & Бухоблік» №47, «Уцінка запасів»	Розглядається як правильно провести уцінку і які наслідки будуть в обліку.
38.	Стаття журналу «Податки & Бухоблік» №50, «Надходження запасів»	Розглядається як відображати зарахування запасів на баланс у різних випадках, якими первинними документами це оформляти, які наслідки надходження запасів матиме для податково-прибуткового і ПДВ-обліку.
39.	Стаття журналу «Податки & Бухоблік» №67, «Переоцінка запасів»	Розглядається як відображати переоцінку запасів в бухгалтерському обліку.
40.	Навчальний посібник «Облік у зарубіжних країнах», Дергачова В.В., Скоробогатова Н.Є., Шик Л.М.	Розкриваються основні положення щодо організації бухгалтерського обліку, складання та аналізу фінансової звітності у зарубіжних країнах.

*Джерела : розроблено на основі [25], [9], [42], [3], [9], [24], [32], [45], [47], [48] та ін..*



## Додаток Г

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «Неда Юкрейн» за 2017 рік

Підприємство	ТОВ «Неда Юкрейн»	Дата (рік, місяць, число)	КОДН
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	2017/01/01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	41337692
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля парфюмерією та косметикою	за КОПФГ	8039100000
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	34241	за НВЕД	140
Адреса, телефон	м. Київ, вул. Євгена Кошового, 267		4645
Одиниця виміру	тис. грн. Без десятичного знака		
Складено (пробити позначку "у" у відповідній колонці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

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

ФОРМА № 1

Код за ДКУД

1801001

1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	90 674	91 344
первісна вартість	1001	140 987	141 677
накопичена амортизація	1002	(97 935)	(98 033)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 141 123	5 151 913
Основні засоби	1010	16 251 515	16 451 627
первісна вартість	1011	470 684 664	470 660 044
знос	1012	(307 444 245)	(307 545 221)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	454 540	454 720
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	1 000 435	1 000 585
Усього за розділом I	1095	166 066 867	168 066 662
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	11 682 275	12 702 288
у тому числі			
виробничі запаси	1101	11 564 000	12 000 757
незавершене виробництво	1102	77 768	78 864
готова продукція	1103	32 890	32 890
товари	1104	12 822	12 889
Поточні біологічні активи	1110	89	90
Векселі підраховані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	8 890 000	8 904 890
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 949 992	1 950 259
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	984	992
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	362 233	363 843
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	48 437	49 247
у тому числі			
готівка	1166	38	40
рахунки в банках	1167	25 395	25 940
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	38 779	38 795
Усього за розділом II	1195	29 779 237	29 787 837
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
1200			
Баланс	1300	200 682 788	200 788 839

## Закінчення дод. Г

1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	164 575 664	164 875 664
Капітал у дооцінках	1405	652 082	682 000
Додатковий капітал	1410	524 504	546 603
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 207 307)	(9 227 357)
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>144 436 985</b>	<b>144 984 995</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відсрочені податкові зобов'язання	1500	22 366 003	22 436 366
Довгострокові кредити банків	1510	458 539	458 643
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 534 344	1 539 341
Довгострокові забезпечення	1520	538 445	539 458
Цільове фінансування	1525	420 404	421 434
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>25 103 435</b>	<b>26 113 436</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	7 000 699	7 140 879
Векселі видані	1605	4 950	4 969
<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	694 099	695 003
товари, роботи, послуги	1615	3 641 861	3 641 599
розрахунками з бюджетом	1620	5 915 964	5 925 986
у тому числі з податку на прибуток	1621	831 861	841 861
розрахунками зі страхування	1625	71 373	72 419
розрахунками з оплати праці	1630	136 736	137 373
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	830	861
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	940 390	941 736
Доходи майбутніх періодів	1665	1 700 364	1 701 394
Інші поточні зобов'язання	1690	569 535	570 336
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>19916 501</b>	<b>20 101 516</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>200 682 788</b>	<b>200 788 839</b>

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державного бюджету

Керівник

підпис

Кулешиова І.В.

(прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер

підпис

Вашегіна Н.В.

(прізвище, ініціали)

## Додаток Д

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «Неда Юкрейн» за 2018 рік

Підприємство	ТОВ «Неда Юкрейн»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Україна	за СДРПОУ	2019/01/01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	41337692
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля парфюмерією та косметикою	за КОПФІ	8039100000
Середня кількість працівників	34241	за КВЕД	140
Адреса, телефон	м. Київ, вул. Євгена Кошового, 36Д		4643
Одиниця виміру	тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			у

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

ФОРМА № 1

Код за ДКУД

1801001

1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	91 344	93 044
первісна вартість	1001	141 677	191 077
накопичена амортизація	1002	(98 033)	(98 033)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 151 913	5 151 913
Основні засоби	1010	164 515 627	165 319 627
первісна вартість	1011	470 660 044	475 665 048
знос	1012	(307 545 221)	(310 345 421)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	454 720	455 473
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	1 000 585	1 020 655
Усього за розділом I	1095	168 066 662	172 069 681
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	12 702 288	13 202 786
у тому числі			
виробничі запаси	1101	12 000 757	12 074 752
незавершене виробництво	1102	78 864	79 884
готова продукція	1103	32 890	34 260
товари	1104	12 889	13 890
Поточні біологічні активи	1110	90	92
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 904 890	9 194 904
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 950 259	2 035 250
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	992	1 252
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	363 843	423 846
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	49 247	49 977
у тому числі			
готівка	1166	40	41
рахунки в банках	1167	25 940	26 240
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	38 795	39 009
Усього за розділом II	1195	29 787 832	29 595 787
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та гроші майбутні</b>	1200	0	0
Баланс	1300	200 788 839	201 795 832

## Закінчення дод. Д

1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	164 875 664	164 875 664
Капітал у дооцінках	1405	682 000	683 005
Додатковий капітал	1410	546 603	549 634
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 227 357)	(11 227 357)
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>144 984 995</b>	<b>154 880 946</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відсрочені податкові зобов'язання	1500	22 436 366	23 236 576
Довгострокові кредити банків	1510	458 643	460 658
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 539 341	1 543 359
Довгострокові забезпечення	1520	539 458	539 841
Цільове фінансування	1525	421 434	433 436
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>26 113 436</b>	<b>26 213 870</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	7 149 879	6 870 449
Векселі видані	1605	4 969	5 148
<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	695 003	696 038
товари, роботи, послуги	1615	3 641 599	3 658 533
розрахунками з бюджетом	1620	5 925 986	5 995 960
у тому числі з податку на прибуток	1621	841 861	861 288
розрахунками зі страхування	1625	72 419	72 419
розрахунками з оплати праці	1630	137 373	137 713
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	861	871
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	941 736	941 131
Доходи майбутніх періодів	1665	1 701 394	1 736 394
Інші поточні зобов'язання	1690	570 336	586 366
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>20 101 516</b>	<b>20 701 016</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>200 788 839</b>	<b>201 795 831</b>

Відомість в одязку, установленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування політи

Керівник

(підпис)

Кулешиова І.В.

(прізвище, ім'я)

Головний бухгалтер

(підпис)

Вашетіна Н.В.

(прізвище, ім'я)

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «Неда Юкрейн» за 2019 рік

Підприємство	ТОВ "Неда Юкрейн"	Дата (рік, місяць, число)	КОДН
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	2020/01/01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	41337692
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля парфумерією та косметикою	за КОПФІ	8039100000
Середня кількість працівників	34241	за КВЕД	140
Адреса, телефон	м. Київ, вул. Євген Коновальця, 36Д		46,45
Одиниця виміру	тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити впливку "v" у відповідній колонці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.

ФОРМА № 1

Код за ДКУД

1801001

1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	93 044	87 669
первісна вартість	1001	191 077	201 979
накопичена амортизація	1002	(98 033)	(114 310)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 151 913	7 677 063
Основні засоби	1010	165 319 627	159 698 968
первісна вартість	1011	475 665 048	478 272 877
знос	1012	(310 345 421)	(318 573 909)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	455 473	274 404
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	1 020 655	788 084
Усього за розділом I	1095	172 069 681	168 543 028
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	13 202 786	13 947 498
у тому числі			
виробничі запаси	1101	12 074 752	13 738 550
незавершене виробництво	1102	79 884	85 563
готова продукція	1103	34 260	110 292
товари	1104	13 890	14 093
Поточні біологічні активи	1110	92	83
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 194 904	10 859 537
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 035 250	2 644 603
з бюджетом	1135		802 257
у тому числі з податку на прибуток	1136		981
Дебіторська заборгованість за розрахунками з втрачених доходів	1140	1 252	27
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	423 846	412 430
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	49 277	257 896
у тому числі			
готівка	1166	41	55
рахунки в банках	1167	26 240	257 613
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	39 009	245 605
Усього за розділом II	1195	29 595 787	37 606 507
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті</b>			
1200			
Баланс	1300	201 795 832	206 279 899

## Закінчення дод. Ж

1	Код ридика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	164 875 664	164 875 664
Капітал у дооцінках	1405	683 005	613 472
Додатковий капітал	1410	549 634	641 290
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(11 227 357)	(6 514 130)
Неоплачений капітал	1425	0	0
Виділений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>154 880 946</b>	<b>159 616 296</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відсрочені податкові зобов'язання	1500	23 236 576	21 911 700
Довгострокові кредити банків	1510	460 658	966 211
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 543 359	1 149 626
Довгострокові забезпечення	1520	539 841	610 397
Цільове фінансування	1525	433 436	379 445
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>26 213 870</b>	<b>25 017 379</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	6 870 449	10 278 188
Векселі видані	1605	5 148	310
<b>Поточна кредиторська заборгованість за:</b>			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	696 038	726 282
товари, роботи, послуги	1615	3 658 533	4 347 780
розрахунками з бюджетом	1620	5 995 960	2 199 430
у тому числі з податку на прибуток	1621	861 288	1 102 985
розрахунками зі страхування	1625	72 419	63 649
розрахунками з оплати праці	1630	137 713	214 857
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	871	250
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	941 131	1 116 069
Доходи майбутніх періодів	1665	1 736 394	1 667 973
Інші поточні зобов'язання	1690	586 360	1 031 436
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>20 701 016</b>	<b>21 646 224</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>201 795 832</b>	<b>206 279 899</b>

Визначення в порядку, встановленому центральною органом виконавчої влади, що реалізує державну політику

Керівник

підпис

Кулешиова І.В.

(прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер

підпис

Вашетіна Н.В.

(прізвище, ініціали)

## Звіт про фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Підприємство	<b>ТОВ "Неда Юкрейн"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДІ
		за СДРПОУ	2019.03.01
			<b>41337692</b>

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

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	32 903 883	23 237 672
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(25 503 017)	(22 838 113)
Валовий прибуток	2090	7 400 866	399 559
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	4 496 189	2 975 292
Адміністративні витрати	2130	(659 990)	(650 599)
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	(6 134 363)	(4 652 609)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5 102 702	0
збиток	2195	0	(1 928 357)
Дохід від участі у капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	2 524 195	362 361
Фінансові витрати	2250	(1 292 532)	(898 331)
Втрати від участі у капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	(5 223 539)	(2 909 457)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 115 359	0
збиток	2295	0	(5 372 781)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(281 554)	(1 121 635)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	833 805	0
збиток	2355	0	(6 494 416)

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	6 350	6 150
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	6 350	6 150
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(311)	(315)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6 039	5 835
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	839 844	(6 488 581)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 283 879	6 246 828
Витрати на оплату праці	2505	3 471 227	3 461 327
Відрахування на соціальні заходи	2510	747 721	735 487
Амортизація	2515	4 227 235	4 242 237
Інші операційні витрати	2520	2 218 126	2 168 227
Разом	2550	17 060 106	16 960 198

Закінчення дод. К

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		3	4	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		0		0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		0		0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		0		0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		0		0
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0		0

Керівник

Кулешова І.В.

М.П.

прізвище, ім'я, по-батькові

Головний бухгалтер

Вашетіна П.В.

прізвище, ім'я, по-батькові



## Звіт про фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Підприємство	<b>ТОВ "Неда Юкрейн"</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОД
		за СДРВКУ	2020/01/01
			<b>41337692</b>

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за рік 2019 р.

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	36 067 864	32 903 883
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(30 343 895)	(25 503 017)
Валовий прибуток	2090	5 723 969	7 400 866
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	2 167 562	4 496 189
Адміністративні витрати	2130	(717 821)	(659 990)
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	(4 129 569)	(6 134 363)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 044 141	5 102 702
збиток	2195		
Дохід від участі у капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	990 956	2 524 195
Фінансові витрати	2250	(1 738 257)	(1 292 532)
Втрати від участі у капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	(2 062 074)	(5 223 539)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	238 025	1 115 359
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(50 899)	(281 554)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	187 126	833 805
збиток	2355	0	0

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	6 653	6 350
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	6 653	6 350
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(368)	(311)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6 285	6 039
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	193 411	839 844

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 285 645	6 283 879
Витрати на оплату праці	2505	3 472 879	3 471 227
Відрахування на соціальні заходи	2510	759 221	747 721
Амортизація	2515	4 237 285	4 227 235
Інші операційні витрати	2520	2 311 166	2 218 126
Разом	2550	17 066 196	17 060 106

Закінчення дод. Л

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код ринку	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

М.П.

Головний бухгалтер

Кулешова І.В.

прізвище, ім'я, по батькові

Вашегіна П.В.

прізвище, ім'я, по батькові

## Динаміка фінансового стану ТОВ «Неда Юкрейн» за 2017 - 2019рр.

Стаття	2017	2018	2019	Абсолютне відхилення, +,-		Відносне відхилення, %	
				2018 до 2017р.	2019 до 2018р.	2018 до 2017р.	2019 до 2018р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематеріальні активи	91 344	93 044	87 669	1 700	-5 375	1,86	-5,78
первісна вартість	141 677	191 077	20 197	49 400	-170 880	34,87	-89,43
накопичена амортизація	(98 033)	(99 033)	(114 310)	-1 000	-15 277	1,02	15,43
Незавершені капітальні інвестиції	5 151 913	5 152 913	7 677 063	1 000	2 524 150	0,02	48,98
Основні засоби	164 515 627	165 319 627	159 698 968	804 000	-5 620 659	0,49	-3,40
первісна вартість	470 660 044	475 665 048	478 272 877	5 005 004	2 607 829	1,06	0,55
знос	(307 545 221)	(310 345 421)	(318 573 909)	-2 800 200	-8 228 488	0,91	2,65
Довгострокова дебіторська заборгованість	454 770	455 473	274 404	703	-181 069	0,15	-39,75
Інші необоротні активи	1 000 585	1 020 655	788 084	20 070	-232 571	2,01	-22,79
Запаси	11 170 288	12 202 786	13 947 498	1 032 498	1 744 712	9,24	14,30
у т.ч.							
Виробничі запаси	12 000 757	12 074 752	13 738 550	73 995	1 663 798	0,62	13,78
Незавершене виробництво	78 864	79 884	85 563	1 020	5 679	1,29	7,11
Готова продукція	32 890	34 260	110 292	1 370	76 032	4,17	221,93
Товари	12 889	13 890	14 093	1 001	203	7,77	1,46
Поточні біологічні активи	90	92	83	2	-9	2,22	-9,78
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8 904 890	9 194 904	10 859 537	290 014	1 664 633	3,26	18,10

## Продовження дод. М

1	2	3	4	5	6	7	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	-	-	-	-	-	-	-
за виданими авансами	1 950 259	2 035 250	2 644 603	84 991	609 353	4,36	29,94
з бюджетом	-	-	802 257	-	802 257	-	100
у т.ч. з податку на прибуток	-	-	981	-	981	-	100
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	992	1 252	27	260	-1 225	26,21	-97,84
Інша поточна дебіторська заборгованість	363 843	423 846	412 230	60 003	-11 616	16,49	-2,74
Гроші та їх еквіваленти	49 247	49 977	257 896	730	207 919	1,48	416,03
в т.ч.							
Готівка	40	41	55	1	14	2,50	34,15
Рахунки в банках	25 940	26 240	257 613	300	231 373	1,16	881,76
Інші оборотні активи	38 795	39 009	245 605	214	206 596	0,55	529,61
Зареєстрований (пайовий) капітал	164 875 664	164 875 664	164 875 664	0	0	0,00	0,00
Капітал у дооцінках	682 000	683 005	613 472	1 005	-69 533	0,15	-10,18
Додатковий капітал	546 603	549 634	641 290	3 031	91 656	0,55	16,68
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(9 227 357)	(11 227 357)	(6 514 130)	-2 000 000	4 713 227	21,67	-41,98
Відстрочені податкові зобов'язання	22 436 366	23 236 576	21 911 700	800 210	-1 324 876	3,57	-5,70
Довгострокові кредити банків	458 643	460 658	966 211	2 015	505 553	0,44	109,75
Інші довгострокові зобов'язання	1 539 341	1 543 355	1 149 626	4 014	-393 729	0,26	-25,51

## Закінчення дод. М

1	2	3	4	5	6	7	8
Довгострокові забезпечення	539 458	539 841	610 397	383	70 556	0,07	13,07
Цільове фінансування	421 434	433 436	379 445	12 002	-53 991	2,85	-12,46
Короткострокові кредити банків	7 149 879	6 870 449	10 278 188	-279 430	3 407 739	-3,91	49,60
Векселі видані	4 969	5 148	310	179	-4 838	3,60	-93,98
Поточна кредиторська заборгованість за:	-	-	-	-	-	-	-
Довгостроковими зобов'язаннями	695 003	696 038	727 282	1 035	31 244	0,15	4,49
товари, роботи, послуги	3 641 599	3 658 533	4 347 780	16 934	689 247	0,47	18,84
розрахунками з бюджетом	5 925 986	5 995 960	2 199 430	69 974	-3 796 530	1,18	-63,32
у тому числі з податку на прибуток	841 861	861 288	1 102 985	19 427	241 697	2,31	28,06
розрахунками зі страхування	72 419	72 419	63 649	0	-8 770	0,00	-12,11
розрахунками з оплати праці	137 373	137 713	214 857	340	77 144	0,25	56,02
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	861	871	250	10	-621	1,16	-71,30
Поточні забезпечення	941 736	941 131	116 069	-605	-825 062	-0,06	-87,67
Доходи майбутніх періодів	1 701 394	1 736 394	1 667 973	35 000	-68 421	2,06	-3,94
Інші поточні зобов'язання	570 336	586 366	1 031 436	16 030	445 070	2,81	75,90

Джерело : авторська розробка

## Динаміка фінансових результатів ТОВ «Неда Юкрейн» за 2017 - 2019рр.

Стаття	2017р.	2018р.	2019р.	Абсолютне відхилення, +,-		Відносне відхилення, %	
				2018 до 2017р.	2019 до 2018р.	2018 до 2017р.	2019 до 2018р.
Чистий дохід	23 237 672	32 903 883	36 067 864	9 666 211	3 163 981	41,6	9,6
Собівартість	(22 838 113)	(25 503 017)	(30 343 895)	2 664 904	4 840 878	11,7	18,98
Валовий прибуток	399 559	7 400 866	5 723 969	7 001 307	-1 676 897	1752,3	-22,7
Інші операційні доходи	2 975 292	4 496 189	2 167 562	1 520 897	-2 328 627	51,1	-51,5
Адміністративні витрати	(650 599)	(659 990)	(717 821)	9 391	57 831	1,44	8,7
Інші операційні витрати	(4 652 609)	(6 134 363)	(4 129 569)	1 481 754	-2 004 794	31,8	-32,7
ФР від операційної діяльності:							
прибуток	-	5 102 702	3 044 141	-	-2 058 561	-	-40,3
збиток	( 1 928 357)	-	-	-1 928 357	-	-100	-
Інші фінансові доходи	1 003	4 533	3 259	3 530	-1 274	351,94	-28,1
Інші доходи	362 361	2 524 195	990 956	2 161 834	-1 533 239	596,59	-60,7
Фінансові витрати	(898 331)	(1 292 532)	(1 738 257)	394 201	445 725	43,9	25,6
Інші витрати	(2 909 457)	(5 223 539)	(2 062 074)	2 314 082	-3 161 465	79,5	-153,3
ФР до оподаткування:							
прибуток	-	1 115 359	238 025	-	-877 334	-	-78,7
збиток	(5 372 781)	-	-	-5 372 781	-	-100	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1 121 635)	(281 554)	(50 899)	-840 081	-230 655	-74,9	-81,9
Чистий фінансовий результат:							
прибуток	-	833 805	187 126	-	-646 679	-	77,6
збиток	(6 494 416)	-	-	-6 494 416	-	-100	-

Джерело : авторська розробка

## Додаток П

## Кореспонденція рахунків, які проводяться на ТОВ «Неда Юкрейн»

№ з/п	Зміст операції	Дт	Кт
1.	Відображено дохід від реалізації запасів	361	712
2.	Відображено дохід від реалізації товарних запасів	361	702
3.	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ у складі вартості запасів	712	641
4.	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ у складі вартості товарних запасів	702	641
5.	Списано собівартість реалізованих запасів	943	20
6.	Списано собівартість реалізованих товарних запасів	902	28
7.	Отримано грошові кошти в оплату відвантажених запасів	311	361
8.	Віднесено на фінансовий результат дохід від реалізації запасів	712	791
9.	Віднесено на фінансовий результат дохід від реалізації товарних запасів	702	791
10.	Віднесено на фінансовий результат собівартість реалізованих запасів	791	943
11.	Віднесено на фінансовий результат собівартість реалізованих товарних запасів	791	902
12.	Оприбуткування запасів	20	631
13.	Оприбуткування товарних запасів	28	631
14.	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ	641	631
15.	Перераховано постачальнику передоплату за запаси	371	311
16.	Взаємозалік заборгованостей	631	371
17.	Проведено уцінку запасів	946	20
18.	Проведено уцінку товарних запасів	946	28
19.	Суму уцінки списано на фінансовий результат	791	946
20.	Відображено суму збільшення чистої вартості реалізації запасів на чергову дату балансу	20	719
21.	Відображено суму збільшення чистої вартості реалізації запасів на чергову дату балансу	28	719
22.	Суму дооцінки списано на фінансовий результат	719	791

*Джерело: авторська розробка*

## Формування первісної вартості запасів

Спосіб надходження запасів	Порядок формування первісної вартості
Виготовлені власними силами підприємства	Первісною вартістю визнається виробнича собівартість запасів, визначена згідно з П(С)БО 16.
Отримані безоплатно	Первісна вартість відповідає справедливій вартості запасів з урахуванням витрат, передбачених п. 9 П(С)БО 9.
Внесені до статутного капіталу	Первісна вартість відповідає погодженій засновниками (учасниками) справедливій вартості запасів з урахуванням витрат, передбачених п. 9 П(С)БО 9.
Отримані безоплатно	Первісна вартість відповідає справедливій вартості запасів з урахуванням витрат, передбачених п. 9 П(С)БО 9.
Отримані в результаті обміну на неподібні	Первісна вартість відповідає справедливій вартості отриманих запасів.
Отримані в результаті обміну на подібні запаси	Первісна вартість дорівнює балансовій вартості запасів, що передані (підлягають передачі). Якщо балансова вартість переданих запасів перевищує їх справедливу вартість, то первісна вартість отриманих запасів визначається на рівні їх справедливої вартості.
Отримані від переведення зі складу необоротних активів	Первісна вартість відповідає балансовій вартості об'єкта необоротних активів на момент переведення до складу запасів.
Придбані за плату	Первісна вартість включає: <ul style="list-style-type: none"> <li>— суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;</li> <li>— суми ввізного мита (при придбанні імпортованих товарів);</li> <li>— суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;</li> <li>— транспортно-заготівельні витрати;</li> <li>— втрати і нестачі запасів у межах норм природного убутку;</li> <li>— інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.</li> </ul>
Отримані в результаті ремонту і поліпшення основних засобів	Запаси оцінюються за чистою вартістю реалізації або в оцінці можливого використання запасів.
Надійшли від забракованих виробів, зворотних відходів виробництва, ліквідації основних засобів	Первісна вартість визначається за чистою вартістю реалізації, якщо такі запаси призначені для реалізації, або в оцінці їх можливого використання

Джерело : розроблено на основі [45]



**Звіт про прибутки / збитки за повними витратами:**

Показник	Сума
Дохід від реалізації	150 000 грн
Собівартість реалізованої продукції	119 500 грн
Валовий прибуток	30 500 грн
Операційні витрати	13 100 грн
Фінансовий результат	17 400 грн

*Джерело: авторська розробка*

**Звіт про прибутки / збитки простий директ костинг:**

Показник	Сума
Дохід від реалізації	150 000 грн
Змінні затрати	74100 грн
Маржинальний дохід	75 900 грн
Постійні затрати	45 400 грн
Фінансовий результат	30 500 грн

*Джерело: авторська розробка*

**Звіт про прибутки / збитки розвинутий директ костинг:**

Показник	Сума
Дохід від реалізації	150 000 грн
Змінні затрати	74 100 грн
Маржинальний дохід	75 900 грн
Прямі постійні затрати	45 400 грн
Маржинальний дохід 2 <sup>го</sup> рівня	30 500 грн
Непрямі постійні затрати	13 100 грн
Чистий прибуток	17 400 грн

*Джерело: авторська розробка*

**Звіт про прибутки / збитки за ABC методом:**

Показник	SWEET GIRL	TIMELESS	TRANSPARENCIA
Дохід від реалізації	52500	48000	24000
Собівартість	46771,5	48094,4	24540,6
Прибуток/збиток	5728,5	-94,4	-540,6
Рентабельність	5728,5 / 46771,5 * 100% = 12,25	-94,4 / 48094,4 * 100% = -0,196	-540,6 / 24540,6 * 100% = -2,02

*Джерело: авторська розробка*

Закінчення дод. С

**Звіт в розрізі центру відповідальності (головний інженер):**

Контрольовані витрати	Витрати за кошторисом на фактичний випуск, грн	Відхилення від кошторису, тис. грн
Цех 1	800	+100
Цех 2	600	+30
Цех 3	720	-20
Цех 4	620	+40
<b>Витрати цеху:</b>		
зарплата персоналу	35000	0
витрати на газ	3100	+100
Витрати на воду	2000	+500
Усього	42840	+750

*Джерело: авторська розробка*