

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

Студентки 2 курсу, 1м групи,
Спеціальності 071
«Облік і оподаткування»
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Безсмертної
Наталії Ігорівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Фоміна
Олена Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Король
Світлана Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри

О.В.Фоміна

«___» _____ 2021 р.

**Завдання
на випускнну кваліфікаційну роботу студентів**

Безсмертна Наталія Ігорівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи «Облік операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами»

Затверджена наказом ректора від №3916 від 28 грудня 2020

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «16» листопада 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами.

Об'єктом дослідження є процес обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами.

Предметом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є комплекс теоретичних, методичних та практичних питань з обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами на ТОВ «WINNER-SPACE».

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ

1.1. Економічна сутність та класифікація операцій з товарними запасами

1.2. Концептуальні засади обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами

Висновок до розділу 1

РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ НА ТОВ «WINNER-SPACE»

2.1. Передумови організації обліку операцій з товарними запасами на базовому підприємстві

2.2. Фінансовий облік операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»

2.3. Узагальнення інформації про облік операцій з товарними запасами у фінансовій та податковій звітності ТОВ «WINNER-SPACE»

Висновок до розділу 2

РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ НА ТОВ «WINNER-SPACE»

3.1 Напрями удосконалення обліку операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»

3.2. Заходи удосконалення операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»

Висновок до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ п ор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	12.11.2021	12.11.2021
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020	31.12.2020
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021	02.06.2021
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021	23.04.2021
5.	Розділ 2	25.06.2021	25.06.2021
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021	08.10.2021
7.	Попередній захист	11.11.2021	11.11.2021
8.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	23.11.2021	23.11.2021

7. Дата видачі завдання «31» грудня 2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.В.Фоміна

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я.Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Н.І. Безсмертна

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.В.Фоміна

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Безсмертна Н.І. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С.Я.Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування

_____ О.В. Фоміна

« ___ » _____ 20__ р.

ЗМІСТ

	стр
ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ	
1.1. Економічна сутність та класифікація операцій з товарними запасами	11
1.2. Концептуальні засади обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами	19
Висновок до розділу 1	28
РОЗДІЛ 2 СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ НА ТОВ «WINNER-SPACE»	
2.1. Передумови організації обліку операцій з товарними запасами на базовому підприємстві	29
2.2. Фінансовий облік операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»	33
2.3. Узагальнення інформації про облік операцій з товарними запасами у фінансовій та податковій звітності ТОВ «WINNER-SPACE»	43
Висновок до розділу 2	49
РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ НА ТОВ «WINNER-SPACE»	
3.1 Напрями удосконалення обліку операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»	50
3.2. Заходи удосконалення операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»	53
Висновок до розділу 3	55
ВИСНОВКИ	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	60
ДОДАТКИ	68

ВСТУП

Актуальність дослідження. Для здійснення господарської діяльності підприємствами використовуються запаси, які є найбільш важливою і значною частиною оборотних активів.

За даними Укрінформ товарообіг України у 2020 році становив 103,4 млрд дол., що на 7 млрд дол. менше, ніж у 2019 році. За 12 місяців 2020 року в Україну імпортували товарів на \$54,2 млрд (у порівнянні з аналогічним періодом 2019 року імпорт зменшився на \$6,2 млрд або на 10,3%). Експортували з України торік на \$49,2 млрд (зменшення експорту склало \$0,85 млрд або 1,7%). Сальдо (різниця між експортом та імпортом) - від'ємне - \$5 млрд [11].

Ринкова активність підприємств призводить до збільшення обсягу облікових робіт, в результаті чого виникає необхідність застосування сучасних інструментів контролю за раціональним, ефективним та цільовим використанням фінансових коштів. Застосування методів аналітичних досліджень сприяє удосконаленню й підвищенню рівня управління суб'єктами господарювання. Саме тому, ефективне використання запасів на сучасному етапі розвитку економіки України – одне з найважливіших завдань [11].

Аналіз сучасного стану, шляхів та напрямів удосконалення організаційно-економічного механізму управління запасами підприємства зумовлює актуальність обраної теми дослідження. Проблеми обліку запасів в сучасних ринкових умовах набувають особливої актуальності в зв'язку з потребою отримання оперативної та достовірної інформації, контролю їх обсягів для оперативного реагування на ринкову ситуацію. Необхідним для вирішення є питання удосконалення обліку запасів та адаптація його до потреб менеджменту з метою підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання.

Аналіз останніх публікацій. Різні аспекти питання методології обліку запасів у вітчизняних та міжнародних положеннях висвітлені у працях таких українських науковців як Безверхий К., Шматковська Т., Серцева С., Алексеева А.В., Бакурова О.А., Шаповалова А.П., Гудзь Н.В., Денчук П.Н., Карпенко О.В., Поліщук О.П, Фоміна О.В. Вивчення праць вказаних учених дає змогу ґрунтовно підійти до дослідження проблеми обліку операцій з товарними запасами на підприємстві.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є теоретичне обґрунтування та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами.

Досягнення мети обумовило вирішення таких **завдань**:

- дослідити економічну сутність та класифікацію операцій з товарними запасами;
- вивчити концептуальні засади обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами;
- дослідити особливості організації обліку операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»;
- розглянути фінансовий облік операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»;
- проаналізувати інформацію про облік операцій з товарними запасами у фінансовій та податковій звітності ТОВ «WINNER-SPACE»;
- розглянути шляхи удосконалення обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами на ТОВ «WINNER-SPACE»;
- визначити заходи щодо удосконалення операцій з товарними запасами на ТОВ WINNER-SPACE».

Об'єкт дослідження – процес обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами.

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є комплекс теоретичних, методичних та практичних питань з обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами на ТОВ «WINNER-SPACE».

Методи дослідження. Теоретичною основою дослідження є наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених щодо обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами. У роботі використано системний підхід як один із методів економічного дослідження. В процесі написання роботи використовувалися наукові методи, засновані на базових положеннях вітчизняної та зарубіжної економічної науки в галузі бухгалтерського обліку, організації роботи підприємств, інформаційних систем. При дослідженні теоретичних аспектів обліку операцій з товарними запасами застосовувалися методи індукції та дедукції, теоретичного узагальнення та порівняння.

Новизна результатів одержаних при дослідженні полягає в обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних із удосконаленням обліку операцій з товарними запасами підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробленні рекомендацій, спрямованих на удосконалення обліку операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»

Інформаційною базою дослідження є чинна законодавчо–нормативна база, що регулює проблеми обліку операцій з товарними запасами підприємства, а саме Закони України та підзаконні акти органів державної влади України, наукові статті вітчизняних та закордонних дослідників, статистичні матеріали Держкомстату України та практичні матеріали базового підприємства (первинні документи, облікові реєстри фінансового обліку, фінансова, податкова та статистична звітність).

Наукова гіпотеза. Дослідження ґрунтується на припущенні, що узгодження порядку обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами дасть можливість підвищити ефективність роботи підприємства.

Апробація результатів. Окремі результати дослідження висвітлені у статті «Облік операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами» і опубліковані у збірнику статей студентів КНТЕУ, 2021.

Структура та обсяг роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи складає 50 друкованих сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНМИ ЗАПАСАМИ

1.1. Економічна сутність та класифікація операцій з товарними запасами

Запаси відіграють різну роль залежно від функції, від особливостей діяльності підприємства. Для забезпечення безперервної роботи на складах підприємства повинні завжди знаходитись запаси в межах норм, передбачених потребами підприємства, хоча їх утримання несе за собою витрати. Необхідність утримання запасів як частини оборотних активів мотивується наступними факторами:

- ймовірність порушення встановленого графіка постачань запасів;
- коливання попиту;
- зростання цін чи коливання валютних курсів (під час поставки запасів за зовнішньоекономічними договорами);
- сезонні коливання попиту;
- знижки при купівлі великої партії;
- витрати, пов'язані з оформленням нового замовлення (так звані «транзакційні витрати» – витрати на пошук нового постачальника, переговори, відрядження, проведення сертифікації якості, отримання дозволу на реалізацію запасів і тощо);
- можливість рівномірного здійснення операцій з закупівлі і розподілу;
- можливість своєчасного обслуговування покупців, що позитивно впливає на імідж підприємства;
- зведення до мінімуму часу простоїв на підприємстві через відсутність запасів;
- спрощення процесу управління підприємством [14].

Головною проблемою в обліку запасів є порядок визначення собівартості. Дослідивши питання оцінки запасів, можемо визначити, що

вона здійснюється у трьох ситуаціях: при надходженні запасів на підприємство, при їх вибутті та на дату балансу (рис. 1.1).

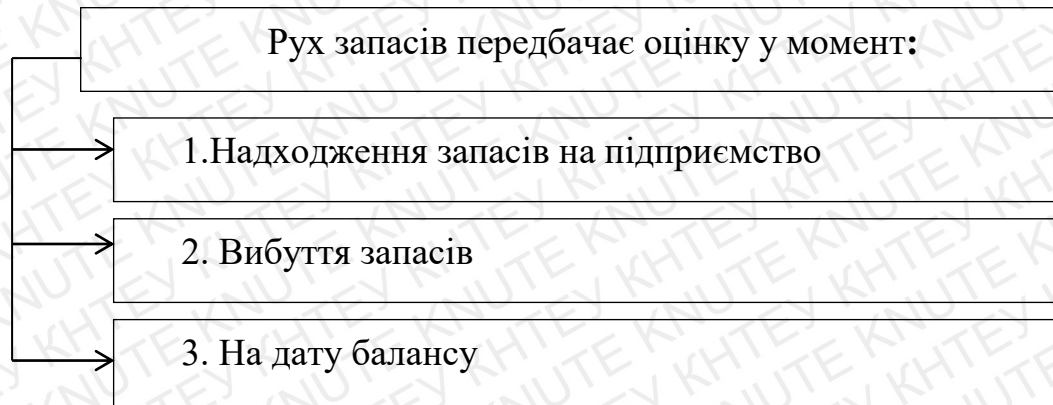


Рис. 1.1. Випадки здійснення оцінки запасів

Джерело: розроблено автором:[8]

Питання визначення первісної вартості у міжнародному обліку регулюється дещо по іншому, ніж у національному. Так, у НП(С)БО 9 «Запаси» розрахунок первісної вартості запасів починається з визначення джерел надходження їх на підприємство. Розмежування шляхів придбання запасів сприяє більш достовірній оцінці запасів в обліку, та, відповідно, відображення у фінансовій звітності. У міжнародному обліку прийнято визначати первісну вартість запасів, виходячи з тих витрат, які понесені на їх придбання [34]. Різницю в підходах оцінки запасів зображено в табл. 1.1.

Як в міжнародному, так і національному бухгалтерському обліку, виділяють витрати, які не включаються до первісної вартості. Проте підхід до їх визначення відрізняється. Так, за МСБО 2 «Запаси», до первісної вартості не включаються ті витрати, які несе підприємство на їх зберігання (за виключенням витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробничого процесу) [34].

Згідно НП(С)БО 9 «Запаси» не включаються наступні витрати: понаднормові втрати і нестачі товарів, проценти за користування позиками,

витрати на збут, адміністративні витрати, інформаційні, посередницькі послуги [43].

Таблиця 1.1

Порівняння методології визначення первісної вартості запасів

ОЦІНКА ПЕРВІСНОЇ ВАРТОСТІ ЗАПАСІВ			
НП(С)БО 9 «Запаси» [43]		МСБО 2 «Запаси» [34]	
Ознака	Зміст	Ознака	Зміст
<i>Джерела надходження</i>	Придбання за плату: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству/установі; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.	<i>Витрати</i>	Витрати на придбання: ціна придбання; сума ввізного мита та інших податків; витрати на транспортування; витрати навантаження та розвантаження; інші витрати, пов'язані з придбанням; торговельні та інші знижки вираховуються при визначенні витрат на придбання;
	Виготовлення власними силами: виробнича собівартість		Витрати на переробку запасів: охоплюють витрати, які прямо пов'язані з одиницями виробництва
	Внесення до статутного капіталу: вартість, погоджена власниками		Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.
	Одержання безоплатно: справедлива собівартість, з урахуванням вищенаведених витрат		
	Обмін на подібні: балансова вартість переданих запасів		
	Обмін на неподібні: справедлива вартість отриманих запасів.		

Джерело: розроблено автором [43], [34]

Оцінка запасів при вибутті є процесом складним, коли підприємство має визначити тільки той метод, який буде найефективнішим саме для його діяльності. Для всіх одиниць запасів бухгалтерського обліку, які мають однакове призначення й однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Методи оцінки запасів при вибутті

НП(С)БО 9 «Запаси»	МСБО 2 «Запаси»	ARB 43, US GAAP (США)
1.Ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів; 2.Середньозваженої собівартості; 3.Собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО); 4.Нормативних затрат; 5.Ціни продажу.	1.Конкретної ідентифікації; 2.Середньозваженої собівартості; 3.«Перше надходження – перший видаток» (ФІФО); 4.Стандартних витрат; 5.Роздрібних цін.	1.За собівартістю кожної одиниці. 2.За собівартістю кожної одиниці. 3.«Перше надходження – перший видаток» (ФІФО); 4.За стандартною собівартістю. 5.За цінами продажу; 6.За собівартістю останніх за часом придбання МВЗ (метод ЛіФО).

Джерело: [8,34,43]

Проте, підприємства застосовують не всі перелічені методи, а лише метод ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, середньозваженої собівартості, метод ФІФО та метод нормативних затрат.

Метод оцінювання за ідентифікованою собівартістю (англ. specific identification of their individual costs) – застосовується відносно вибуття запасів, які не можна замінити, чи тих, що відпускаються для спеціальних замовлень, проектів або коли їх первісна вартість визначена з ідентифікованої вартості. [43] Цей метод на практиці застосовується переважно компаніями, що займаються реалізацією цінними, унікальними в своєму роді товарами, або у дрібних фірмах, оскільки в інших ситуаціях його використання ускладнене неможливістю визначення того, які саме товари продані.

Оцінювання за середньозваженою собівартістю (англ. weighted average cost formula) ґрунтується на припущенні, що кожна одиниця запасів цього періоду має однакову середню вартість. [43] Оцінювання запасів відповідно до цього методу здійснюється за кожною одиницею запасів діленням сумарної вартості залишку цих запасів на початок звітнього місяця і вартістю аналогічних запасів, отриманих у звітному місяці, на їх сумарну кількість на початок звітнього місяця й одержаних у звітному місяці. Переваги: вирівнювання значення показника собівартості реалізованої продукції у разі непередбаченого зростання закупівельних цін. Серед недоліків – ймовірні розбіжності між балансовою та ринковою ціною залишку запасів на кінець періоду.

Метод ФІФО (англ. first-in, first-out) припускає, що оцінювання залишку запасів та їх вибуття за період залежить від послідовності їх надходження (покупки). [43] Оцінювання вартості залишку запасів при цьому ґрунтується на допущенні, що запаси вибувають точно в тій послідовності, що й надходили. Серед недоліків цього методу можемо виділити вплив зовнішніх факторів економічного життя держави на показник валового прибутку окремо взятого підприємства [43].

Оцінювання за нормативними витратами (англ. standart cost) полягає у застосуванні норм витрат на одиницю продукції (робіт, послуг), які встановлені підприємством з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, потужностей і чинних цін. Використання методу нормативних витрат на підприємстві, з одного боку, спрощує процедуру обліку й оцінки запасів, а з іншого – для встановлення нормативних цін відділ закупівель повинен постійно відстежувати коливання ринкових цін на запаси, що приводить до додаткових витрат. Цей метод є надзвичайно ефективним для підприємств, що займаються багатосерійним та масовим виробництвом. [43]

Метод ЛІФО (англ. last-in, first-out) в бухгалтерському обліку України не використовується. Але його розуміння необхідне для оперування даними з

обліку запасів в іноземних підприємствах (США, Росія та ін.), а також для управлінського обліку [8].

Методологія визначення собівартості запасів на дату балансу в міжнародних та національних стандартах бухгалтерського обліку співзвучна. А саме, запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації (рис. 1.2)

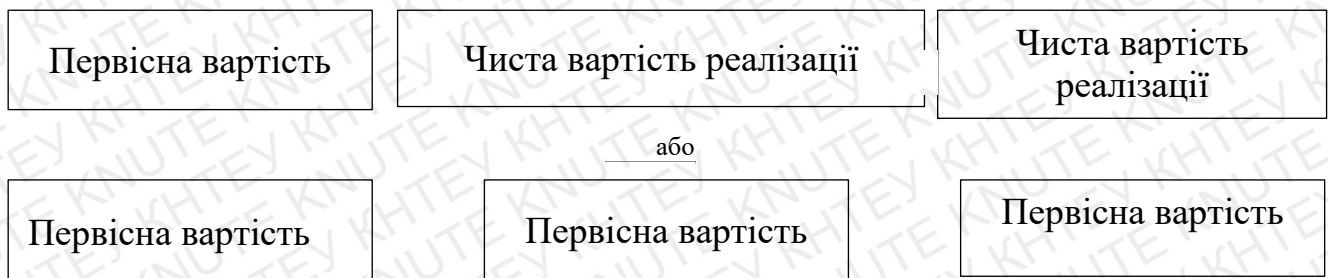


Рис.1.2. Схема визначення вартості запасів на дату балансу [43]

Згідно МСБО 2 «Запаси» чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу [3]. Адже, іноді, підприємство змушене продавати запаси за ціною, нижчою від їх собівартості. Це може відбутись у результаті:

- механічних пошкоджень запасів;
- повного або часткового старіння запасів;
- падіння цін на ринку;
- збільшення витрат на доведення до стану кінцевого продукту або збільшення витрат на збут.

Тобто практика часткового списання вартості запасів збігається із загальною концепцією МСБО 2 «Запаси», яка визначає, що балансова вартість активів не має перевищувати їх вартості, що відшкодовується [34].

Проаналізувавши сутність методів оцінки запасів, яке підприємство застосовує у разі їх вибуття, можемо стверджувати, що найбільш універсальними в українських компаній є методи середньозваженої

собівартості та собівартості перших за часом надходжень запасів (ФІФО) [43].

Операції з товарними запасами притаманні для підприємств торгівлі. У табл.А.1, додатку А наведені деякі визначення щодо торговельної діяльності згідно нормативних документів. Терміни, які використовуються в торгівлі, теж мають різні визначення, і огляд деякий наведений у додатку А, табл.А.2.

Відповідно до п. 1 ст. 263 Господарського кодексу «..торговельною є діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання в сфері товарного обігу, спрямована на реалізацію продукції виробничо-технічного призначення і виробів народного споживання, а також допоміжна діяльність, яка забезпечує їх реалізацію шляхом надання відповідних послуг». Також у п. 3 ст. 263 цього Кодексу наведено форми господарсько-торговельної діяльності, які можуть здійснювати суб'єкти господарювання: постачання, збут, заготівля, оптова торгівля, роздрібна торгівля і громадське харчування; посередництво в здійсненні торговельної діяльності; інша допоміжна діяльність по забезпеченню реалізації товарів. [10]

Товари є складовою запасів кожного торговельного підприємства. Товарні запаси групуються за певними ознаками. Типова класифікація товарних запасів представлена у додатку А рис.А.3. Підходи, які різні вчені висловлюють до тлумачення поняття «товар» наведено у додатку А, табл.А.4.

Облік товарних операцій на підприємствах торгівлі забезпечує збір та систематизацію інформації про товарні залишки на початок і кінець звітного періоду, їх надходження та витрачання. Товарні операції можна класифікувати за групами, наведеними у табл.А.5 додатку А.

Отже, основними об'єктами бухгалтерського обліку операцій з товарними запасами є товари та їх рух. В основі господарської діяльності торгового підприємства лежать процеси придбання, зберігання і реалізації товарів. Тому основними цілями бухгалтерського обліку операцій з товарними запасами в оптовій торгівлі є збереженням та контроль за товарними запасами, збір та аналіз інформації про стан товарних запасів, про

ефективності їх використання, а також подання керівництву інформації про рух товарних запасів. Для цього на підприємстві торгівлі поставлено ряд завдань: перевірка всіх документів щодо руху товарних запасів та їх відображення в обліку, контроль за неякісними товарними запасами, яке може бути досягнена своєчасним проведенням інвентаризації. .

1.2. Концептуальні засади обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами

Законодавство України з питань обліку операцій з товарним запасами складається з багатьох законодавчих документів, а саме законів, положень, інструкцій, стандартів, та інших документів. Нормативно–правова база, що регулює облік операцій з товарними запасами є достатньо широкою. Основними нормативними документами є:

- Конституція України Визначає права і свободи людини та їх гарантії, визначають зміст і спрямованість діяльності держави, яка відповідає перед людиною за свою діяльність. [ст.3, 24];
- Господарський кодекс України. Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання, а також між цими суб'єктами та іншими учасниками відносин у сфері господарювання. [ст.1, 10];
- Податковий кодекс. 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 та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства. [ст.1, 49];
- Цивільний кодекс. Регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників [ст.1, 73];
- Митний кодекс. Законодавство України з питань митної справи, регулюють питання з міжнародних договорів та відносин підприємства з нерезидентами України. [ст.1, 32];
- Про зовнішньоекономічну діяльність. Закон регулює зовнішньоекономічні відносини. В законі задекларовано особливості ведення

зовнішньоекономічної діяльності та регулюється питання укладання та виконання зовнішньоекономічних договорів (контрактів), які є підставою формування економічних відносин між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності. [ст.1, 61];

➤ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Також норми цього закону використовується для організації бухгалтерського обліку на підприємстві, та правильності складання фінансової звітності. В законі визначаються основні моменти щодо можливості для підприємств самостійно визначати облікову політику, обирати форму бухгалтерського обліку, розробляти систему управлінського обліку, звітності і контролю господарських операцій, затверджувати правила документообігу і технології обробки облікової інформації тощо. В законі надано визначення, що таке Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку – це нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі), розроблений на основі міжнародних стандартів фінансової звітності і законодавства Європейського Союзу у сфері бухгалтерського обліку та затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку [Стаття 1, 52];

➤ Про валюту і валютні операції. Цей Закон визначає правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених

установ та встановлює відповідальність за порушення ними валютного законодавства [Стаття 1, 53];

➤ Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності [стаття1, 43];

➤ Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. Операції з розміщення товарів передбачають окремі витрати на зберігання в складських приміщеннях[40];

➤ Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність Це Національне положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок її заповнення, а також зміст і форму Фінансової звітності мікропідприємства в складі Балансу (форма № 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-мс) та порядок її заповнення. [42];

➤ План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція по його застосуванню. План рахунків бухгалтерського обліку є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово-господарської діяльності у бухгалтерському обліку [58]. Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку. Застосовується у розділі, пов'язаному з бухгалтерським обліком операцій на рахунках в банку [48];

➤ Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності

загального призначення для забезпечення її зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту [35].

➤ Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». Метою цього Стандарту є визначити підхід до обліку запасів. Головним питанням обліку запасів є визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів. Цей Стандарт надає керівництво щодо визначення собівартості та її подальшого визнання як витрат, включаючи будь-яке списання до чистої вартості реалізації. Він також надає керівництво щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів.

➤ Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Мета цього МСФЗ – забезпечити, щоб перша фінансова звітність суб'єкта господарювання, складена за МСФЗ, та його проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію, яка: а) є прозорою для користувачів і порівняною в усіх відображених періодах; б) забезпечує прийнятну відправну точку для обліку за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ); та в) витрати на її отримання не перевищують вигоди для користувачів [Стаття 1, 35];

➤ Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств В цьому стандарті наводиться мета подання фінансових звітів малих та середніх підприємств (МСП) та ознаки, завдяки яким інформація у фінансових звітах МСП є корисною. Також визначаються концепції та базові принципи, на яких ґрунтуються фінансові звіти МСП [Стаття 1, 35];

➤ Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». Облік операцій у іноземній валюті регулюються відповідним стандартом бухгалтерського обліку. Для підприємств, що ведуть облік за національними стандартами бухгалтерського обліку [Стаття 1, 41];

Відмітимо, що особливу увагу при здійсненні торговельної діяльності необхідно звернути на групу нормативних документів, пов'язаних з процесом ціноутворення та розрахункового обслуговування споживачів. До цієї групи можна віднести Закон України «Про ціни та ціноутворення», який визначає порядок процесу ціноутворення та надає перелік видів цін, які використовуються безпосередньо при здійсненні торговельної діяльності. Варто звернути увагу на Закон України «Про захист прав споживачів», в якому зазначаються основоположні моменти відношення між виробниками та споживачами, має суттєвий вплив на організацію та проведення торговельної діяльності в частині проведення розрахункових операцій. Крім того, цим нормативним документом визначається порядок повернення товарів у результаті виявлення недоліків, повернення на умовах гарантованої заміни, товару на аналогічний товар. Визначення цих правил зобов'язує виробників та торговельні підприємства, які реалізують товари, не лише дотримуватись виділених законом положень, але й організувати правильне їх виконання. Тим самим це зобов'язує до належної організації обліку, що сприятиме своєчасному реагуванню на вимоги споживачів.

Не зважаючи на велику кількість нормативно-правових актів, які регламентують торговельну діяльність, варто зазначити, що законодавче регулювання облікового відображення операцій з рухом товарів не повною мірою вирішує всі питання практики ведення обліку на торговельних підприємствах. Крім того, у вищенаведених законодавчих актах операції з рухом товарів відображаються в складі запасів або активів, що певним чином узагальнює методику відображення операцій з рухом товарів.

Огляд чинної нормативно-правової бази, яка регулює операції з товарними запасами наведено у табл. Б.2, додатку Б.

В економічній літературі значна увага приділялася різноманітним аспектам обліку формування собівартості товарів, їх наявності та руху. Дане питання, зокрема, розглядалися в роботах вітчизняних вчених Ф.Ф. Бутинця, Л.І. Байдакова, С.Ф. Голова, та інших.

Стаття О.С. Роева, «Організаційні засади побудови бухгалтерського обліку запасів в процесі інноваційної діяльності: нормативно-правовий аспект» присвячена дослідженню організаційних засад побудови бухгалтерського обліку запасів в процесі інноваційної діяльності, що ґрунтуються на аналізі та взаємоузгодженні чинних положень нормативно-правових актів, які регулюють бухгалтерський облік запасів та визначають порядок провадження інноваційної діяльності. Систематизація законодавчих та нормативно-правових актів, що базується на урахуванні їх юридичної сили та органу законотворення (нормотворення), який їх видав, дозволила розробити ієрархічну модель нормативно-правового регламентування організації бухгалтерського обліку запасів в процесі інноваційної діяльності. Проаналізовано зміст основних нормативних документів, що регламентують бухгалтерський облік запасів та визначають основи провадження інноваційної діяльності за визначеними рівнями державної регламентації. Досліджено та систематизовано основи побудови бухгалтерського обліку запасів відповідно до національних та міжнародних стандартів й визначено рівень їх узгодженості та уніфікації. [63]

Стаття Колумбет О.П. та Малиневської Д.П «Особливості обліку руху товарів на підприємствах оптової торгівлі» присвячена висвітленню питань про товарні операції в бухгалтерському обліку. У статті розглянуто особливості обліку товарів в оптовій торгівлі, в основу яких покладено їх зміст та характерні риси для оптової торгівлі, досліджуються основні аспекти документального оформлення обліку надходження товарів та його організації, своєчасний і безперервний рух товарів від виробника до споживачів у необхідній кількості, широкому асортименті, високої якості, при мінімальних витратах праці, матеріальних ресурсів і часу, що надає

підприємствам значні конкурентні переваги та дозволяє оптимізувати рівень витрат, що є запорукою прибутковості. [20]

У статті В. Гужавіна, «Особливості обліку запасів на торговельних підприємствах», визначено сутність поняття «товарні запаси» на торговельних підприємствах та досліджено питання їх обліку. Сформовано класифікаційні ознаки товарних запасів підприємств. Проведено дослідження нормативно-правової бази з регулювання обліку запасів на торговельних підприємствах. Визначено, що для оптимізації організації обліку запасів на торговельних підприємствах необхідно налагоджувати раціональну організацію складського господарства. Визначено, що метою вдосконалення обліку товарних запасів на торговельних підприємствах доцільним є удосконалення системи автоматизації обліковоаналітичних робіт в управлінні виробничими запасами. Обґрунтовано раціональні методи здійснення інвентаризації виробничих запасів як ключової ознаки успішності функціонування підприємств. Доведено, що успіх діяльності торговельного підприємства залежить від вдосконалення внутрішньогосподарської діяльності взагалі та від рівня розвитку системи автоматизації їхньої діяльності. Для оптимізації розміру поточних запасів товарно-матеріальних цінностей запропоновано використовувати «модель економічно обґрунтованого розміру замовлення (EOQ model)» і «Систему ABC». Шляхами поліпшення використання товарних запасів на торговельних підприємствах є: рівномірне їх надходження; формування запасів у межах можливого мінімуму; недопущення придбання неліквідних товарів; реалізація надлишкових запасів. Розробка ефективної логістичної системи управління запасами є запорукою успішного функціонування підприємств в умовах економічних обмежень. Для її реалізації необхідно: впроваджувати систему контролю за використанням запасів з метою оптимізації витрат на транспортування, зберігання; підвищити інтенсивність використання запасів через прискорення їх обертання. [7]

У статті Гордополова Ю.В. «Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно імпорتنих операцій підприємств» проаналізовано праці з метою створення єдиного інформаційного простору системи управління підприємством, представлено напрями розширення меж функціонування облікової системи, що здійснюється через удосконалення ведення документації на підприємстві, що займається зовнішньоекономічною діяльністю. [9]

У статті Новодворської В.В. «Організація обліку товарних запасів та їх відображення в обліковій політиці підприємства» визначено мету та висвітлено основні методологічні підходи до організації обліку товарних запасів. Розглянуто особливості формування облікової інформації в частині товарних запасів, що повинна знайти своє відображення в обліковій політиці торговельного підприємства. Проведено порівняння структури витрат на придбання товарних запасів у вітчизняній та зарубіжній практиці. Визначено недоліки та переваги використання оціночних категорій у чинних НП(С)БО та МСФЗ. Сформовано рекомендації з відображення товарних запасів у обліковій політиці підприємства з використанням міжнародного досвіду. [45]

У статті Скрипника М. Є. «Особливості обліку в оптовій торгівлі» досліджуються система рахунків на яких ведеться облік в оптовій торгівлі на підприємстві, запропоновано шляхи підвищення його ефективності. На підставі літературних джерел, праць зарубіжних та вітчизняних вчених, економістів, бухгалтерів, фінансистів розкрито особливості обліку в оптовій торгівлі. У зв'язку з цим доведено необхідність забезпечення релевантною інформацією, на основі якої можна буде приймати управлінські рішення, розширювати ринок збуту і не тільки між суб'єктами регіонального значення, але і на міжнародному рівні, що дасть можливість отримувати більший прибуток від основної діяльності підприємства. [68]

Головними періодичними виданнями, які висвітлюють питання бухгалтерського обліку, оподаткування та аналіз, а також надають нормативні документи є газети «Баланс», «Бухгалтер 911» «Бухгалтерія»,

«Все про бухгалтерський облік», а також журнали: «Бухгалтерський облік і аудит», «Expertus:Головбух», «Дебет Кредит» та інші.

Огляд літератури з питання обліку і оподаткування товарних операцій наведені у додатку Б, табл.Б.2.

Отже, здійснивши дослідження нормативно-правової бази та спеціальної літератури, присвяченої проблематиці обліку операцій з товарними запасами за міжнародними стандартами, можна зробити висновок, що нормативно-правова база, яка регулює питання складається з великої кількості законодавчих актів, і досліджувана тема не є об'єктом постійних наукових розробок, хоча має достатню перспективність в умовах сьогодення.

Висновок до розділу 1

Дослідження теоретичних основи обліку операцій з товарними запасами дозволило зробити наступні висновки:

1. В галузі торгівлі держава відмовилась від централізованого керування процесом товаропостачання, зосереджуючись лише на регулюванні торгівлі на макрорівні. Пошук і закупівлю товарних запасів, їх зберігання, вирішення питань про те, скільки, кому і як продавати, здійснюють самостійно торгові підприємства.

2. Проведений аналіз особливостей методологічних положень обліку товарних запасів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку дозволив виявити відмінні риси, а саме: відмінність у класифікації запасів; різні підходи в оцінці при їх надходженні. Базою визначення первісної вартості запасів у міжнародних положеннях є вид витрат, понесених підприємством на придбання, а у національних – джерела надходження.

3. Досліджувані нормативні документи, що визначають правила обліку товарних запасів на підприємстві, мають як спільні, так і відмінні риси. Спільним є методологія оцінки запасів при вибутті та на дату балансу, крім методу ЛІФО у ARB 43, US GAAP (США). Відмінність полягає в різній термінології, підходів до класифікації запасів та оцінці при надходженні.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНИМИ ЗАПАСАМИ НА ТОВ «WINNER-SPACE»

2.1. Передумови організації обліку операцій з товарними запасами на базовому підприємстві

Базовим підприємством для написання випускної кваліфікаційної роботи обрано підприємство торгівлі ТОВ «WINNER-SPACE». Засновниками підприємства є дві фізичної особи, які створили підприємство у 2008 році.

Основним видом діяльності ТОВ «WINNER-SPACE», згідно КВЕД є неспеціалізована оптова торгівля. Базове підприємство ТОВ «WINNER-SPACE» займається реалізацією товарів, а саме дитячими іграшками, одягом, супутніми товарами, які отримує від вітчизняних та іноземних постачальників. Чисельність підприємства 7 осіб, і відповідно до цього відноситься до малого підприємництва.

ТОВ «WINNER-SPACE» знаходиться на загальній системі оподаткування, зареєстроване платником податку на додану вартість. Характеристика, організаційна структура та аналіз основних показників діяльності підприємства ТОВ «WINNER-SPACE» наведено у додатку В.

Однією складовою підприємства є бухгалтерія, яка складається з головного бухгалтера. З метою забезпечення в ТОВ «ТОВ «WINNER-SPACE» єдиних методологічних правил організації бухгалтерського обліку на підприємстві для всіх працівників введені в дію посадові інструкції, в яких визначені функції та обов'язки.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо

дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів [52].

На підприємстві дія графік документообороту з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів, відповідно до наказу керівника. В цьому графіку вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передання в обробку, або передачу їх до архіву. Контроль за дотриманням графіка документообороту здійснюється головним бухгалтером.

Завершальним етапом процесу документування на підприємстві ТОВ «WINNER-SPASE» є забезпечення зберігання документів. Первинні документи та облікові реєстри, що пройшли обробку, фінансові звіти та баланси підлягають обов'язковій передачі до архіву підприємства та зберігаються відповідно до нормативно-правових документів. [88]

Зберігання всіх документів в архіві забезпечується головним бухгалтером. ТОВ. На сьогоднішній день ТОВ «WINNER-SPASE» не може утилізувати ніякі документи, тому що з моменту створення підприємства, ніяка перевірка державними службами проведена не була. В останні роки відбувається перехід на систему електронного документообороту, і це сприяє вирішенню проблеми зберігання паперових документів.

На підставі первинних документів дані про товарні запаси підприємства відображаються в облікових реєстрах, які потім використовуються для заповнення балансу та інших форм фінансової звітності підприємства.

Фінансову звітність підприємство надає засновнику, органам статистики та державну податкову інспекцію через систему єдиного вікна в встановлені строки. Товариство веде крім бухгалтерський обліку, ще статистичний та управлінський облік. Фінансову та податкову звітність підприємство подає у встановленому порядку.

Ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «WINNER-SPASE», автоматизовано. Підприємство використовує програму 1С: Бухгалтерія 7.7,

яка на сьогодні на думку науковців і практиків зовсім не сучасна, але вона проста і дешева в обслуговуванні, та виконує потреби підприємства.

Електронний документообіг підприємство здійснює через програму «МЕДОК», і також через цю програму формує і подає фінансову та податкову звітність.

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві передбачає створення наказу про облікову політику. Основна її мета – забезпечити одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, необхідні для всіх користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних рішень. [52].

Оскільки законодавчими і нормативними документами не передбачено єдиної методології формування облікової політики, а тому підприємствам надано право самостійно розробляти її положення згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». [52]. Наказ про облікову політику, який наведений у додатку Г.

Однак існує низка положень, наявність яких є обов'язковою при формуванні облікової політики для потреб бухгалтерського обліку в частині товарних запасів, а саме:

– робочий план рахунків, який містить синтетичні та аналітичні рахунки, для формування системи бухгалтерського обліку з метою відображення своєчасної та повної інформації в обліку та звітності. План рахунків складається з рахунків, які передбачені підприємством для проведення тих чи інших операцій. Його формування дає можливість групувати інформацію для потреб управління. Від застосування належних рахунків залежить достовірність бухгалтерського балансу. Під час формування внутрішнього плану рахунків враховуються всі потреби ведення обліку: формування фінансової звітності, підготовка управлінської інформації, визначення податків та зборів, визначення інформації для формування системи статистичного обліку тощо. Зокрема, він є основою для автоматизованої

обробки облікової інформації, а тому повинен враховувати потреби та особливості програмного забезпечення підприємства. Робочий план рахунків ТОВ «WINNER-SPASE» наведено у додатку Д;

– форми первинних облікових документів, що використовуються для відображення фактів господарської діяльності, для яких не передбачені типові форми документів, а також форми документів для внутрішньої облікової звітності. Завданням облікової політики підприємства в частині первинного обліку з запасами є прийняття затверджених форм первинних облікових документів, що використовуються для оформлення господарських операцій, а також розробка реєстрів обліку для автоматизації облікового процесу. Документи, які використовуються на ТОВ «WINNER-SPASE» обліку операцій з товарними запасами будуть розглянуті в наступному питанні ;

– правила документообороту та технології обробки облікової інформації Графік документообороту по операціям з товарними запасами ТОВ «WINNER-SPASE» наведено у додатку Е;

– вибір методу оцінки товарних запасів, який може суттєво впливати на кінцевий фінансовий результат діяльності ТОВ «WINNER-SPASE». Враховуючи, що запаси з однойменною назвою можуть надходити на підприємство із різних джерел та за різною вартістю, необхідно суворо дотримуватися лише одного обраного методу для визначення собівартості запасів, які підлягають списанню. ТОВ «WINNER-SPASE» використовує в своїй діяльності метод ФІФО.

Отже, основним завданням облікової політики ТОВ «WINNER-SPASE» в частині запасів, це ефективне управління запасами, спрямоване перш за все на розширення обсягів продажу запасів.

2.2. Фінансовий облік операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»

Фінансовий облік операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE», починається з первинного обліку всіх його операцій.

Первинний облік операцій по надходженню товарних запасів від українського постачальника суттєво відрізняється від документів по надходженню товарів від іноземного постачальника. При надходженні товарів від іноземного постачальника, документи повинні складатися на двох мовах (українській та іноземній). Це регулюється п. 1.3 Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [50]. Також при надходженні товарів від іноземного постачальника, застосовуються первинні документи специфічних форм. Крім того, в документах по імпортному товару вартісні показники відображаються у тій грошовій одиниці, в якій була проведена операція. При обробці в бухгалтерії таких документів, як правило зазначається ще еквівалент в іноземній валюті, перерахований у національну валюту за курсом Національного банку України на дату, прийняту для перерахунку. Первинні документи для бухгалтерських записів при надходженні товарних запасів від іноземних та вітчизняних постачальників на ТОВ «WINNER-SPACE» наведені у табл.2.1.

Таблиця 2.1

Порівняльна характеристика документів з обліку операцій з товарними запасами

Документ	Застосування	
	У відповідності з діючими нормативними документами	На підприємстві
Договір	Основний документ, на підставі якого здійснюється постачання товару від вітчизняного постачальника	+
Зовнішньоекономічний договір (контракт)	Основний документ, на підставі якого здійснюється постачання імпортного товару .	+
Рахунок-фактура	У рахунку-фактурі, який виписує постачальник вказуються реквізити постачальника, отримувача, платника; товарний розділ рахунку-фактури містить інформацію про найменування товарів, їх кількість, ціни, сума. Обов'язково виділена сума ПДВ.	+
Інвойс	Інвойс по своїй суті є рахунком-фактурою, тобто документом, за яким відбувається оплата за товар. Зазвичай інвойс виписується продавцем покупцеві при відвантаженні товару в рамках зовнішньоекономічної угоди. І в ньому зазначається сума, що має бути сплачена за товар. Окрім свого основного призначення як документа, в якому зазначено суму належного за товар платежу, рахунок-фактура може бути використаний як супровідний документ. Крім цього, рахунок-фактура (інвойс) фігурує серед переліку документів, які підтверджують митну вартість товарів [17, ч.2 ст.53].	+
Товарно-транспортна накладна	Виписується постачальником, який доставляє товар автомобільним транспортом. Товарно-транспортна накладна містить інформацію про товар, постачальника, покупця, транспортне підприємство, № подорожнього листа, прізвище водія, марка автомобіля, дані про вагу брутто товару, час завантаження і розвантаження, час простою	-

Продовження Таблиці 2.1

Наказ (наряд, замовлення)	Наказ містить найменування покупця, найменування та кількість товару, що підлягає відпуску	-
Пакувальний ярлик	Вкладається в кожне товарне місце. Містить інформацію: маса брутто товару, маса тари, найменування товару, його кількість і ціна	+
Специфікація	Окремо по кожному тарному місцю вказується найменування груп товару, маса брутто, тара	-
Вантажно-митна декларація або митна декларація	є основним документом, за допомогою якого митному органу декларують відомості про товари, що є предметом зовнішньоекономічної угоди.	+
Податкова накладна	Податкова накладна складається в електронному виді, та реєструється у ЄРПН	+
Видаткова накладна	Виписується постачальником на відпуск товару	+
Довіреність	Застосовується при відпуску товарно-матеріальних цінностей.	+
Приймальний акт	Складається МВО на товари, які надійшли на підприємство. Реквізити акту: дата приймання, склад комісії, найменування постачальника, № і дати транспортних документів, найменування товару, його споживчі ознаки, кількість місць, маса брутто, ціна, кількість товару або маса, вартість товару	+
Прибуткова накладна	Складається МВО на товари, які надійшли на підприємство	+
Накладна	Застосовується при внутрішньому переміщенні товарів на підприємстві	+
Акт	Характерною особливістю оприбуткування імпортованих товарів на складі покупця є те, що в окремих випадках їх приймання може здійснюватися на підставі приймального акту й акту експертизи Торгово-промислової палати України або її регіональної відділенням	+
Акт про виявлені розбіжності в кількості та якості при	Акт складається, якщо при прийманні товару були виявлені розбіжності в кількості та якості товарно-матеріальні цінностей. В акті указуються: дата приймання товарів,	+

прийманні товарно-матеріальних цінностей	дата складання акту, склад комісії, найменування постачальника, номери і дати супровідних товарних і транспортних документів, дані про товар згідно з супровідними документами	
--	--	--

Джерело: складено автором за [31].

Відповідно до частини першої статті 626 Цивільного кодексу України договором є домовленість двох або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків. Отже, договір свідчить лише про намір виконання дій (операцій) у майбутньому, а не про їх фактичне виконання. Своєю чергою, господарська операція пов'язана не з фактом підписання договору, а з фактом руху активів платника податків та руху його капіталу.[73]

Для стандартних договорів поставки, купівлі-продажу, немає ніяких законодавчих обмежень щодо вибору форми договору. Згідно ст.205 Цивільного кодексу України договір купівлі-продажу, поставки, може укладатися в усній або письмовій, або електронній формі.

Договір купівлі-продажу може укладатися в усній формі в тому випадку, якщо всі свої зобов'язання сторони договору виконують одночасно (ст. 206 ЦКУ). Як правило, таке відбувається тоді, коли підприємство купує або продає товари за готівку. У письмовій формі договір купівлі-продажу укладається у всіх інших випадках: коли договірні зобов'язання виконуються сторонами не одночасно або коли сторонами договору є юридичні особи (п. 1 ст. 208 ЦКУ). Вимоги до цієї форми викладені в статті 207 ЦКУ . Якщо зміст та умови домовленості сторін зафіксовані ними в одному або кількох документах (у т. ч. електронних), листах, і ці документи підписані сторонами, то така сукупність документів може розглядатися як договір, укладений в письмовому вигляді. Причому, якщо сторони домовилися укласти договір за допомогою інформаційно-телекомунікаційних систем, він вважається укладеним у письмовій формі (ч. 2 ст. 639 ЦКУ). Тобто сторони можуть укладати договори у вигляді єдиного документа, як

правило, під назвою «договір», в якому узгоджені всі питання і істотні умови угоди, а також у вигляді кількох документів (листів, рахунків-фактур, накладних). Якщо весь комплект документів, оформлених при здійсненні угоди купівлі-продажу, відповідає вимогам пункту 1 статті 207 ЦКУ, то договір вважається укладеним з моменту, коли сторона, яка прийняла пропозицію, відповіла на нього будь-якою дією, в результаті якої змінюються цивільні права та обов'язки сторін, — оплатила рахунок-фактуру або прийняла товари. [73]. ТОВ «WINNER-SPACE» зі всіма постачальниками заключає письмовий договір, а з покупцями тільки постійними.

Зовнішньоекономічний договір (контракт) складається у письмовій формі, якщо інше не передбачено міжнародним договором України чи законом. Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів) затверджено наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 № 201. Відповідно до статті 19 Закону України «Про засади державної мовної політики» від 03.07.2012 № 5029-VI, мовами угод підприємств, установ і організацій України з підприємствами, установами та організаціями інших держав є державна мова і мова іншої сторони (сторін), якщо інше не передбачено самим міжнародним договором. Договір не є первинним документом і посилання на нього як на підставу неналежного оформлення або не оформлення господарської операції, а також невизнання первинних документів неправомірне. [56]

Рахунок-фактуру можна скласти у паперовій або в електронній формі, Він має містити обов'язкові реквізити первинних документів, зокрема, дані, які ідентифікують господарську операцію та її учасників. Такими реквізитами можуть бути: назва підприємства, від імені якого складений рахунок-фактура, назва контрагента, зміст, обсяг та одиниця виміру операції, особистий підпис та інші дані, що ідентифікують особу, яка склала рахунок-фактуру. Рахунок-фактура ТОВ «WINNER-SPACE» виписує кожному своєму покупцю, та отримує від кожного свого постачальника. Так як в системі МЕДОК підприємством придбаний модуль «Електронний документооборот»,

то рахунки-фактури оформлюються і надсилаються контрагентам за допомогою цього модулю.

Затверджені форми інвойсу та вимог щодо його заповнення законодавством України не передбачено. Але з огляду на загальносвітову практику, інвойс має містити дату складання, найменування та реквізити продавця і покупця, найменування товарів, їх ціну, загальну вартість рахунку, валюту, ставки та розмір податку. Також, в інвойсі можуть зазначатися реквізити зовнішньоекономічної угоди, відповідно до якої здійснюється поставка, реквізити відвантажувального документа, платіжні реквізити та інші відомості, у разі якщо їх наявність в інвойсі передбачена умовами договору, такі як умови поставки, умови оплати, місце завантаження, розмір та підстави надання знижок. [45]

Інвойс є своєрідною пропозицією покупцю оплатити певний товар на певних умовах і за певну грошову суму та використовується при митному оформленні товарів та заповненні транспортної документації.

Починаючи з 03.01.2017, інвойс у розумінні Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» вважається первинним документом, достатнім для відображення господарської операції у бухгалтерському обліку. Але за наявності всіх обов'язкових реквізитів первинного документа, визначених частиною другою статті 9 Закону [45].

Більш того, оформлений належним чином рахунок-фактура (інвойс) може бути підставою для відображення в бухгалтерському обліку господарської операції з постачання товарів, без складання акте приймання-передачі тільки у разі його оплати, що підтверджується відповідними документами. На цьому акцентував увагу МФУ у листі «Щодо особливостей застосування первинних документів» від 16.02.2017 № 31-11410-06-5/4339. Тому оформлений із дотриманням законодавчих вимог щодо первинних документів інвойс цілком може слугувати підставою для оприбуткування імпортованого товару.

Інвойс від іноземного постачальника ТОВ «WINNER-SPACE» отримує в паперовій формі.

Митну декларацію МФУ теж визнає первинним документом, який містить відомості про господарську операцію із взяття підприємством зобов'язання у сумі нарахованих митних платежів за умови наявності обов'язкових реквізитів [36].

Тож митна декларація не лише підтверджує розмитнення товару, ввезення його на митну територію України та сплату митних платежів. Її ще відносять до первинних документів, на яких базується бухгалтерський облік зовнішньоекономічних операцій. А тому на підставі митної декларації також можна оприбутковувати імпорتنу сировину.

Митна декларація (МД) — це заява встановленої форми, в якій особа зазначає митну процедуру, що підлягає застосуванню до товарів, та передбачені законодавством відомості про товари, умови і способи їх переміщення через митний кордон України та щодо нарахування митних платежів, необхідних для застосування цієї процедури (п. 20 ч. 1 ст. 4 МК). МД подають митному органу на паперовому носії або як електронний документ (електронна митна декларація). [32]

МД складає митний брокер або декларант з допомогою відповідного програмного забезпечення. Разом з МД для митного оформлення надають її електронну копію.

Порядок заповнення митної декларації, а також особливостей тих чи інших її граф, в залежності від обраного митного режиму, визначає наказ Мінфіну від 30.05.2012 № 651. Перелік відомостей, що вносять до митних декларацій, обмежується лише тими відомостями, які є необхідними для цілей справляння митних платежів, формування митної статистики, а також для забезпечення додержання вимог МК та інших законодавчих актів (ч. 7 ст. 257 МК).[32]

Оформлена митна декларація є підтвердженням права на розміщення товарів у заявлений митний режим і зобов'язань осіб, зазначених у МД,

відносно здійснення ними відповідних фінансових, господарських і інших операцій.

ТОВ «WINNER-SPACE» отримує товари від іноземних постачальників, і це як правило є Польща. Митна декларація складається в електронному вигляді, і знаходиться в первинних додаткових документах програми МЕДОК.

Пакувальний лист — один із основних товаросупроводжувальних документів, що містить перелік усіх видів і сортів товару, що знаходяться в кожному товарному місці (ящику, коробці, контейнері). Пакувальний лист необхідний у тих випадках, коли в одній упаковці містяться різні за асортиментом товари. Пакувальний лист кладеться в упаковку так, щоб покупець міг його легко знайти, або кладеться в спеціально пристосовану кишеню з зовнішньої сторони упаковки. Пакувальний лист і рахунок-фактура мають практично однаковий зміст, відмінність полягає лише у тому, що в пакувальному листі не вказуються ціни.

Приймальний акт ТОВ «WINNER-SPACE» складається матеріально відповідальною особою складу покупця для документального оформлення надходження товарів, коли ці товари надходять без товаросупровідних документів постачальника, але такі поставки трапляються дуже рідко.

Для бухгалтерського обліку операцій з товарними запасами ТОВ «WINNER-SPACE» користується планом рахунків та інструкцією про його використання, що діють на території України, та відповідними змінами і доповненнями [35].

Первинні документи заносяться у відповідні аналітичні та синтетичні регістри, формуються необхідні проведення. Алгоритм формування інформації аналітичного і синтетичного обліку імпорتنих операцій на ТОВ «WINNER-SPACE» наведений у додатку Ж.

Для відображення інформації по отриманим товарним запасам використовується на ТОВ «WINNER-SPACE» рахунок 281 «Товари на складі».

Особливістю аналітичного обліку товарів на ТОВ «WINNER-SPACE» є застосування рахунків:

- ✓ 2811 «Товари на складі (Україна)»
- ✓ 2812 «Товари на складі (імпорт).

На 2812 рахунку обліковуються саме товари, що були імпортовані, а не вироблені на території України.

Для розрахунків з постачальниками за придбані товарні запаси на ТОВ «WINNER-SPACE» використовується рахунки:

- ✓ 371 «Розрахунки за виданими авансами»;
- ✓ 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»;
- ✓ 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками».

Облік розрахунків на 632 рахунку ведеться в двох валютах: в національній та іноземній. Відповідно до законодавства, за умови наступної оплати імпортової поставки грошовими коштами, рахунок становиться монетарною статтею, у зв'язку з визначення в бухгалтерському обліку курсової різниці на дату балансу та на дату здійснення операції. Рахунок 371 «Розрахунки за виданими авансами» потрібен для відображення сплачених авансів постачальнику. Аналітичний облік в ТОВ «WINNER-SPACE» ведеться за країнами, постачальниками та номерами контрактів.

За умови збільшення курсу іноземної валюти при розрахунках з іноземними постачальниками, курсова різниця відображається на рахунку 945 «Втрати від операційної курсової різниці», а зменшенні курсу іноземної валюти, в заборгованість обліковується – на рахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці».

Кореспонденція рахунків по обліку операцій по надходженню товарних запасів на ТОВ «WINNER-SPACE» наведена у додатку 3, табл.3.1.

Для обліку визначення собівартості реалізованих товарних запасів ТОВ «WINNER-SPACE» використовує рахунок 902 «Собівартість реалізованих товарів». Для визначення собівартості реалізації ТОВ «WINNER-SPACE» застосовує метод ФІФО (аналог методу FFFO згідно МСБО 2 «Запаси»).

Наведемо кореспонденцію рахунків з обліку реалізації товарів ТОВ «WINNER-SPACE» у додатку И, табл.И.1.

Для розрахунків з покупцями за реалізовані товарні запаси на ТОВ «WINNER-SPACE» використовується рахунки:

- ✓ 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»;
- ✓ 681 «Розрахунки за авансами одержаними»;

ТОВ «WINNER-SPACE» регулярно проводить інвентаризацію товарних запасів. Цей процес потрібен для перевірки їх наявності і стану. Для здійснення інвентаризації керівником підприємства створюється інвентаризаційна комісія, яка в свою чергу створює робочі інвентаризаційні комісії. Персональний склад робочих комісій затверджується наказом керівника підприємства. До складу робочих комісій входять: голова комісії в особі представника керівника підприємства та спеціалісти. В наказі керівника про проведення інвентаризації встановлюється строк початку та закінчення її проведення. За результатами інвентаризації товарів може бути виявлено повну відповідність фактичних та бухгалтерських даних або нестачею товарів, чи їх лишки. При невідповідності фактичних та бухгалтерських даних слід визначити їх причину та відобразити результати в обліку.

Операції, які виникають на ТОВ «WINNER-SPACE» за результатами інвентаризації наведені у додатку К, табл. К.1.

Отже, проаналізувавши облік операцій по товарним запасам на ТОВ «WINNER-SPACE» можна зробити висновок, щодо їх відповідності чинному законодавству.

2.3. Узагальнення інформації про облік операцій з товарними запасами у фінансовій та податковій звітності ТОВ «WINNER-SPACE»

Перелік підприємств, які зобов'язані складати звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності можна знайти в ст. 12-1 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 р., а більш детально – у п. 2 Порядку №419 щодо подання фінансової звітності, затвердженому постановою Кабміну від 28.02.2000р. Згідно цього порядку, поступово підприємства повинні були долучатися до складання звітності за міжнародними стандартами. В цілому цей перехід можливо представити у вигляді табл.2.2.

Таблиця 2.2

Перехід підприємств на МСФЗ

№	МСФЗ-зобов'язані підприємства	Початок переходу, рік
1	Публічні акціонерні товариства (ПАТ)	2012
2	Банки	2012
3	Страхові компанії	2012
4	Великі підприємства	2018
5	Підприємства, які є емітентами цінних паперів, якщо їх цінні папери допущені до торгів на біржах (не тільки ПАТ, але й будь-якої організаційно-правової форми)	2018
6	Недержавні пенсійні фонди	2012
7	Кредитні спілки	2015
8	Інші фінансові установи, які займаються наданням інших фінансових послуг чи допоміжною діяльністю у сферах фінансових послуг (розділи 64, 66 КВЕД, окрім 66.2)	2015
9	Підприємства, які здійснюють діяльність по управлінню активами	2015
10	Підприємства, які займаються добуванням корисних копалин загальнодержавного значення	2018

Щодо переліків МСФЗ-зобов'язаних в Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та в Порядку № 419, то в цілому вони співпадають, але Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»

оперує досить загальним терміном «підприємства, що становлять суспільний інтерес», куди входять ПАТ, банки, страхові компанії, пенсійні фонди, кредитні спілки, великі підприємства, емітенти цінних паперів. Виходить, що якщо підприємство емітує цінні папери, які продаються через біржі, то воно стає МСФЗ-зобов'язаним незалежно від його організаційно-правової форми.

З переліку МСФЗ-зобов'язаних підприємств випали приватні акціонерні товариства, а саме ПрАТ. Це стало однією з причин, чому у 2015-2018 роках відбулася реорганізація багатьох ПАТ у ПрАТ чи навіть ТОВ. Як не як але складання МСФЗ-звітності, їх аудит, а також виконання інших приписів НКЦПФР, які ставляться перед публічними акціонерними товариствами під силу не всім підприємствам.

ПрАТ і ТОВ не входять до списку МСФЗ-зобов'язаних. Добровільне застосування МСФЗ було чинними документами дозволено з 2020 року для підприємств різних організаційно-правових форм, включаючи ПрАТ і ТОВ, які можуть здійснити перехід на МСФЗ за власною ініціативою. Причинами такого кроку можуть бути: бажання іноземних інвестицій, плани щодо випуску боргових цінних паперів тощо.

Міжнародні стандарти фінансової звітності включають у себе:

- ✓ Концептуальну основу фінансової звітності – це опис загальних вимог до якісних характеристик фінансової інформації, основних облікових концепцій, основних елементів фінансових звітів, видів вартостей. Концептуальна основа – це не стандарт, а лише загальна база, на якій будуються спеціалізовані МСФЗ, останній перегляд якої відбувся у 2018 році);
- ✓ безпосередньо самі МСФЗ у кількості 17 (англ. – IFRS);
- ✓ Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО, англ. – IAS) – це «старі», але діючі стандарти, які приймалися до 2001 року, дати яких реорганізації IASB. Їх нумерація зараз непослідовна (відсутні деякі «номери»), так як частково вони були замінені новими МСФЗ (на сьогодні 28 діючих стандартів з номерами від 1 до 41);

- ✓ МСФЗ для малих і середніх підприємств (як один стандарт);
- ✓ Інтерпретації (тлумачення) стандартів (IFRIC щодо IFRS та SIC для IAS).

З 1 січня 2020 року складання і подача фінансової звітності за таксономією у форматі XBRL стала обов'язковим для всіх МСФЗ-зобов'язаних. Таксономія – це затверджена класифікація можливих рядків у фінансовій звітності, яка потім кодифікується у формат XBRL. Ознайомитися з перекладом українською мовою таксономії МСФЗ можна у наказі Мінфіну від 25.10.2019 р. №452.

Звітність МСФЗ за таксономією подається за принципом єдиного вікна – одночасно до всіх держорганів і в єдиному форматі. Необхідну інформацію для складання й подання МСФЗ звітності у форматі XBRL можна знайти на сайтах відповідних національних регуляторів.

Щодо самого складу МСФЗ -звітності, то вона є у 2х форматах: повна (за рік) та проміжна (за квартал чи інші періоди – місяць тощо). Пакет МСФЗ-звітності включає:

- ✓ звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- ✓ звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за період;
- ✓ звіт про зміни у власному капіталі за період;
- ✓ звіт про рух грошових коштів за період;
- ✓ примітки, що містять виклад істотних облікових політик та іншу пояснювальну інформацію, порівняльну інформацію щодо попереднього періоду;
- ✓ звіт про фінансовий стан на початок період, якщо здійснювався ретроспективний перерахунок статей, перекласифікація або зміна облікової політики стислий звіт про фінансовий стан;
- ✓ стислий звіт або стислі звіти про прибуток і збитки та інший сукупний дохід;
- ✓ стислий звіт про зміни у власному капіталі;
- ✓ стислий звіт про рух грошових коштів;

✓ деякі пояснювальні записки.

Як бачимо, на відміну від національних стандартів пакет квартальної звітності за МСФЗ більший. За національними можна тільки баланс та звіт про фінансові результати (абз. 14 п. 2 Порядку № 419).

9 липня 2021 року наказом № 385 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» року були внесені зміни застосовування міжнародного стандарту фінансової звітності для малих і середніх підприємств. Згідно цього наказу, «підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародний стандарт фінансової звітності для малих і середніх підприємств, використовують форми звітів, затверджені цим Національним положенням (стандартом)». Таким чином, поки застосування МСФЗ для малих та середніх підприємств від термінується.

На сьогодні, ТОВ «WINNER-SPACE» складає фінансову звітність за національними стандартами, використовує НПСБО 25 «Спрощена фінансова звітність». Це Національне положення установлює зміст і форму Фінансової звітності малого підприємства в складі Балансу (форма № 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма № 2-м) та порядок її заповнення. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

У статті «Запаси», відповідно до цього положення, «відображається вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, покупних напівфабрикатів і комплектувальних виробів, запасних частин, тари (крім інвентарної), будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу». У цій статті також наводяться витрати на незавершене виробництво і незавершені роботи та послуги, заборгованість замовників за будівельними контрактами. Окремо відображається готова продукція, в якій наводиться собівартість виробів на складі, обробка яких закінчена та які пройшли випробування, приймання, укомплектовані згідно з умовами договорів із замовниками та відповідають технічним умовам і стандартам,

сільськогосподарська продукція в оцінці, а також наводиться покупна вартість товарів, придбаних підприємствами для подальшого продажу за рядком 1100 «Запаси».

У діючій формі Балансу (Звіту про фінансовий стан) для відображення товарних запасів передбачено рядок 1100 «Запаси», але підприємство на свій розсуд може ввести додатковий рядок 1104 «Товари».

Фінансова звітність підприємства ТОВ «WINNER-SPACE» за три роки наведена у додатках Л1-Л3.

Податкова звітність ТОВ «WINNER-SPACE» складається з таких звітів:

- ✓ податкова декларації на прибуток підприємства;
- ✓ податкова декларацію з податку на додану вартість

На сьогодні бланк податкової декларації з податку на прибуток підприємств затверджений наказом Мінфіну від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Мінфіну від 29.10.2020 № 649). Починаючи з декларації з податку на прибуток за періоди 2021 року платники звітують за її оновленою формою, яка враховує зміни, внесені наказом Мінфіну від 29.10.2020 № 649. На загальних підставах сплачують податок на прибуток та подають податкову декларацію зокрема наступними особами (ст. 133 ПК) всі юридичні особи — резиденти, крім деяких винятків, наприклад, неприбуткових громадських організацій та тих, хто перебуває на спрощеній системі оподаткування.

Податкову декларацію на прибуток ТОВ «WINNER-SPACE», подає один раз на рік, в ній зазначається дохід від будь-якої діяльності в рядку 01, який включає і дохід від реалізації товарних запасів. Декларація на прибуток ТОВ «WINNER-SPACE» наведена у додатку М.

ПДВ-звітність подають підприємства, які зареєстрована платником ПДВ. ПДВ-звітність подається протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця (пп. 49.18.1 ПК). Якщо останній день граничного строку подання декларації припадає на

вихідний або святковий день, спрацьовує правило «переносу»: останнім днем строку буде операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем (п. 49.20 ПК).[49]

ТОВ «WINNER-SPACE», подає податкову декларацію з податку на додану вартість. У рядку 1.1 колонки А, зазначаються обсяги постачання товарних запасів українським покупцям, а в рядку 10.1 колонки А надходження товарних запасів від українських постачальників, та 11.1 колонки А від іноземних постачальників. Декларація по ПДВ, ТОВ «WINNER-SPACE», наведена у додатку Н.

Висновок до розділу 2

На підставі проведеного дослідження обліку та оподаткування операцій щодо імпорту товарів підприємства ТОВ «WINNER-SPACE», можливо зробити наступні висновки.

1. Організація обліку на підприємстві відповідає наказу про облікову політику, відповідальність за його ведення, а також складання і подання податкової звітності покладена на головного бухгалтера. На підприємстві проводиться інвентаризації розрахунків, банківських операцій та товарів. За дотримання правильної організації бухгалтерського обліку та контролю на відповідальність несе керівник ТОВ «WINNER-SPACE».

2. За результатами аналізу фінансового обліку ТОВ «WINNER-SPACE» можливо зробити висновок, що фінансовий облік діяльності базового підприємства ведеться згідно чинного законодавства, з використанням автоматизованої форми обліку. Базове підприємство ТОВ «WINNER-SPACE» є платником податку на прибуток на загальних підставах, має свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість.

3. Забезпечення виконання завдань, що виконуються бухгалтерським обліком залежить від правильної організації синтетичного та аналітичного обліку операцій за товарними запасами. Особливістю аналітичного обліку товарів на ТОВ «WINNER-SPACE» є застосування рахунків 2811 «Товари на складі (Україна)» та 2812 «Товари на складі (імпорт)». На 2812 рахунку обліковуються саме товари, що надійшли від іноземних постачальників.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАНИМИ ЗАПАСАМИ НА ТОВ «WINNER-SPACE»

3.1 Напрями удосконалення обліку операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»

Складним є розрахунок ефективності ТОВ «WINNER-SPACE». Важко спрогнозувати окремі ризики, наприклад: інфляційними (зростання цін, зростання заробітної плати тощо); політичними (введення обмежень, ембарго, нестабільність ситуації в країні); ринковими (зміна світових цін, зниження попиту тощо); валютними (зміна валютних курсів). Формально ці ризики визначаються методами теорії ймовірності та математичної статистики, і в розрахунки вводяться показники ймовірності економічних результатів і витрат майбутніх періодів.

Сучасні умови функціонування підприємств та необхідність їх орієнтації на інноваційний розвиток визначають нові вимоги до формування системи управління товарними запасами, як рентабельнішого ресурсу діяльності, та вимагають розробки раціональних методів управління запасами, які в значній мірі залежать від якості й достовірності облікової інформації, оскільки саме облікова інформація є джерелом забезпечення інформаційних потреб менеджменту підприємства й на її основі приймаються управлінські рішення. Запаси є об'єктами управління на різних етапах інноваційної діяльності підприємства: з одного боку, вони являються складовою частиною системи «підприємство - зовнішнє середовище» (закупівля-збут); з іншого боку, запаси є основою носіїв витрат під час операційного циклу, починаючи від їх надходження до реалізації. [18]

Динамічність і невизначеність попиту на ринку робить недоцільним створення і підтримку великих запасів. Одночасно клієнти зацікавлені в отриманні кожного нового, навіть невеликого замовлення. Усе це обумовлює

потребу в гнучких потужностях, які здатні швидко реагувати на кон'юнктуру попиту. При цьому зниження собівартості в умовах конкуренції досягається логістичною організацією як окремого підприємства, так і всієї товаропровідної системи загалом. Основою такої організації переважно є створення центру управління логістики, у якому зосереджується інформація та управління усіма зв'язками, що уможливорює забезпечити координацію, управління та контроль за процесом загалом. Саме тому, пошук раціонального способу управління запасами є одним з завдань управління оборотними активами. Вирішення цього завдання дозволяє забезпечити безперебійність технологічного і торгівельного процесу при мінімальних витратах на утримання запасі [5].

Під час прийняття управлінських рішень, найкраще користуватися даними управлінського обліку та звітності. Адже управлінський облік жодним чином не регламентований. Тому в разі його впровадження можна реалізувати будь-який зручний для керівництва компанії підхід. Проте, існує багато нюансів, на які необхідно зважати, але загальний підхід керівник обирає на свій розсуд. [5]

Якщо ж компанія уже веде облік відповідно до вимог МСФЗ, то, ми вважаємо, що керівникові варто скористатися цими даними (табл.3.1)

Таблиця 3.1

Переваги та недоліки утримання запасів

Переваги	Недоліки
Втрати від простоювання підприємства	Вони являються замороженими фінансовими засобами
Можливість відсутності запасу в момент попиту на нього	Потребують витрати на утримання спеціалізованих приміщень
Закупівля дрібних партій запасів по вищих цінах, при вищих транспортних витратах	Оплата праці спеціалізованого персоналу
	Ризик псування і розкрадання

Джерело: [5]

Адже якщо застосовується певний підхід у фінансовому обліку, доцільніше буде застосовувати його і в управлінському обліку. Крім того, МСФЗ надають також набагато більше свободи у підході до ведення обліку порівняно з національними стандартами.

Обгрунтовано, що облік запасів грає важливу роль в системі прийняття управлінських рішень, а його правильна організація має сприяти покращенню внутрішньої ситуації компанії.

Характерною ознакою управлінського обліку запасів аналізованого підприємства є його децентралізація для його наближення до місць виникнення витрат і прийняття рішень. Для управління запасами в управлінському обліку використовують багато процедур і технічних прийомів, зокрема: правильне бюджетування потреби у різних елементах запасів (сировини, напівфабрикатів, готової продукції, товарів), контроль за нормативами та рівнем запасів відповідно до бюджету, розрахунок коефіцієнта оборотності запасів та середнього періоду їх оборотності як загалом, так і за видами запасів, контроль повторних замовлень запасів.[16]

3.2. Заходи удосконалення операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPACE»

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку визначили підходи до організації і методики накопичення обліково-економічної інформації досліджуваних операцій. Система побудови бухгалтерського обліку повинна забезпечити застосування принципів НП(С)БО - своєчасного відображення всіх операцій, повного розкриття інформації про цей вид постачань як відокремленої економіко-юридичної системи діяльності підприємств. Саме з цих позицій і досліджується питання удосконалення операцій з товарними запасами. [43]

Незважаючи на значимість даного виду діяльності, на даній ділянці обліково роботи приділяється недостатня увага. Численні і часті зміни правової бази спричинили до перекручування сутності імпорتنих постачань, нерозуміння предмета й об'єктів бухгалтерського обліку, а також до неоднозначного сприйняття фахівцями економічного і юридичного профілю інформації про ці операції. Дослідження вчених носять теоретичний характер і торкаються ключових аспектів бухгалтерського обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності. [81]

Розвиток комп'ютерної техніки обумовив її впровадження у всі сфери людського життя. Здатність комп'ютерів швидко опрацьовувати значні обсяги інформації та оперативно реагувати на зміни певних показників відповідно до закладеної програми обумовила їх використання в проектно-конструкторській роботі, при управлінні окремими видами обладнання та технологічними процесами. Зважаючи на поступове підвищення продуктивності комп'ютерів та на поступове ускладнення комп'ютерних програм, сфера застосування комп'ютерів постійно розширюється, вони використовуються в медицині для діагностики та контролю за станом здоров'я пацієнтів і роботою обладнання. Подальший розвиток комп'ютерної

техніки дозволив використовувати комп'ютери для моделювання динамічних систем та здійснення управління ними. [81]

Найпростіші комп'ютерні системи здійснюють управління окремим виробничими процесами підприємства, контролюють стан та продуктивність роботи обладнання, більш складні здійснюють ведення обліку за окремими напрямками, як-то обліковують грошові кошти, товарно матеріальні цінності, контролюють стан розрахунків підприємства. Спеціалізовані програми дозволяють зібрати інформацію про діяльність всього підприємства в цілому, узагальнити її, скласти фінансову та податкову звітність даного підприємства, відправити її користувачам, використовуючи засоби електронного зв'язку чи електронної пошти. Найбільш досконалі програми, використовуючи дані про минулу діяльність підприємства, прогнозують показники майбутньої діяльності підприємства, розробляють проекти можливих управлінських рішень, оцінюють їх та рекомендують менеджерам найкращі варіанти управлінських рішень, виходячи з зібраної в їх банку даних інформації.[81]

На ТОВ «WINNER-SPACE» на сьогоднішній день використовується програма 1С:Бухгалтерія 7.7. Це дуже не сучасна програми, яка на нашу думку зовсім не задовольняє потреби саме в обліку операцій з товарними запасами.

BAS Бухгалтерія є готовим інструментом для вирішення всіх завдань, що стоять перед бухгалтерською службою підприємства, якщо бухгалтерська служба повністю відповідає за облік на підприємстві, включаючи, наприклад, виписку первинних документів, облік товарних запасів, продажів тощо. Це прикладне рішення також можна використовувати виключно для ведення бухгалтерського та податкового обліку, а завдання автоматизації інших служб, наприклад, відділу продажів, вирішувати спеціалізованими конфігураціями або іншими системами.[81]

Висновок до розділу 3

На підставі проведеного дослідження підприємства ТОВ «WINNER-SPACE», можливо зробити наступні висновки.

1. Успіх проведення операцій за товарними запасами в залежить не лише від достовірності економічної оцінки, а й від досвіду, знань спеціалістів та керівників, відповідальних за їх здійснення. Важливим при цьому є використання аналогів та попереднього досвіду, володіння інформацією про партнерів, вміння вести переговори. Самі по собі розрахунки не гарантують успіху, але є відправною точкою при прийнятті рішень.

2. Пропонувати ТОВ «WINNER-SPACE» перейти на більш сучасну автоматизовану програму, яка задовольняла би потреби саме в обліку операцій за товарними запасами. Програмний продукт "BAS Бухгалтерія" призначений для автоматизації бухгалтерського і податкового обліку, зокрема й підготовки обов'язкової (регламентованої) звітності, в організаціях, що здійснюють будь-які види комерційної діяльності. Бухгалтерський та податковий облік ведеться відповідно до чинного законодавства України. BAS Бухгалтерія забезпечує вирішення всіх завдань, що стоять перед бухгалтерською службою підприємства.

ВИСНОВКИ

1. Запаси відіграють різну роль залежно від функції, від особливостей діяльності підприємства. Для забезпечення безперебійної роботи на складах підприємства повинні завжди знаходитись запаси в межах норм, передбачених потребами підприємства, хоча їх утримання несе за собою витрати.

2. Питання визначення первісної вартості у міжнародному обліку регулюється дещо по іншому, ніж у національному. Так, у НП(С)БО 9 «Запаси» розрахунок первісної вартості запасів починається з визначення джерел надходження їх на підприємство. Розмежування шляхів придбання запасів сприяє більш достовірній оцінці запасів в обліку, та, відповідно, відображення у фінансовій звітності. У міжнародному обліку МСБО «Запаси» прийнято визначати первісну вартість, виходячи з видів витрат, які понесені на їх придбання. 3. Згідно МСБО 2 «Запаси» чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу

3. Законодавство України з питань обліку операцій з товарним запасами складається з багатьох законодавчих документів, а саме законів, положень, інструкцій, стандартів, та інших документів. Не зважаючи на велику кількість нормативно-правових актів, які регламентують торговельну діяльність, варто зазначити, що законодавче регулювання облікового відображення операцій з рухом товарів не повною мірою вирішує всі питання практики ведення обліку на торговельних підприємствах. Крім того, у вищенаведених законодавчих актах операції з рухом товарів відображаються в складі запасів або активів, що певним чином узагальнює методика відображення операцій з рухом товарів.

4. Базовим підприємством для написання випускної кваліфікаційної роботи обрано підприємство торгівлі ТОВ «WINNER-SPASE». Засновниками

підприємства є дві фізичної особи, які створити підприємство у 2008 році. Основним видом діяльності ТОВ «WINNER-SPASE» є неспеціалізована оптова торгівля, підприємство має чисельність 7 осіб, тому відноситься до малого підприємництва. Базове підприємство ТОВ «WINNER-SPASE» займається реалізацією товарів, а саме дитячими іграшками, одягом, супутніми товарами, які отримує від вітчизняних та іноземних постачальників. ТОВ «WINNER-SPASE» знаходиться на загальній системі оподаткування, є зареєстрованою особою платником податку на додану вартість. МСФЗ та МСБО підприємство не застосовує.

5. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві передбачає розробку його облікової політики. Основна її мета – забезпечити одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, необхідні для всіх користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних рішень. Оскільки законодавчими і нормативними документами не передбачено єдиної методології формування облікової політики, а тому підприємствам надано право самостійно розробляти її положення згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» і НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

б. Дослідивши економічну діяльність підприємства ТОВ «WINNER-SPASE» був зроблений висновок, що в цілому фінансово-господарська діяльності за 2016-2020 роки має позитивну динаміку.

б. Фінансовий облік на підприємстві ТОВ «WINNER-SPASE» ведеться згідно законодавства. Первинний облік відіграє головну роль в організації діяльності ТОВ «WINNER-SPASE» бухгалтерського і податкового обліку, у здійсненні розрахунків. Чинне законодавство не встановлює конкретного переліку первинних документів, які є підставою відобразити в бухгалтерському обліку господарські операції, у тому числі з товарних запасів. Для різних операцій ТОВ «WINNER-SPASE» використовують різні документи: товарні, транспортні, нарахування митних платежів тощо.

Причому можуть застосовувати первинні документи, встановлені як міжнародними нормами, так і нормами українського законодавства. Зокрема, це можуть бути митна декларація, яка використовується на ТОВ «WINNER-SPASE».

7. Синтетичний облік операцій з товарними запасами на ТОВ «WINNER-SPASE» ведеться на рахунку 28 «Товари», його субрахунок 281 «Товари на складі» використовується для обліку таких товарів. Особливістю аналітичного обліку товарів на ТОВ «WINNER-SPASE» є застосування рахунків 2811 «Товари на складі (Україна)» та 2812 «Товари на складі (імпорт)». На 2812 рахунку обліковуються саме товари, що були імпортовані, а не вироблені на території України. Аналітичний облік товарів ведеться то кодам.

8. Синтетичний облік розрахунків з вітчизняними постачальниками ведеться з вітчизняними постачальниками на 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» рахунку, а з іноземними контрагентами ведеться на рахунках 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками». Для виданих авансів застосовується рахунок 371 «Розрахунки за виданими авансами». Аналітичний облік в «Розрахунки з іноземними постачальниками» ведеться за країнами, покупцями або номерами контрактів.

9. Податковий облік на підприємстві «Розрахунки з іноземними постачальниками» ведеться згідно Податкового кодексу України. Датою виникнення зобов'язань та кредиту по ПДВ є перша подія, або попередня оплата, або реалізація (надходження) товарних запасів відповідно. Датою виникнення зобов'язань з ПДВ при імпорті є дата подання митної декларації із зазначенням у ній суми податку, що підлягає сплаті. А датою виникнення права платника податку на податковий кредит для операцій з імпорту товарів є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями.

10. ТОВ «WINNER-SPASE» при складанні фінансової звітності користується ПСБО 25 «Спрощена фінансова звітність» У статті «Запаси»,

відповідно до цього положення, відображається покупна вартість імпортованих товарів, придбаних підприємством для подальшого продажу за рядком 1100 «Запаси».

11. В сучасних умовах для кваліфікованого бухгалтера — надзвичайно важливим є вміння організувати ведення обліку та роботу бухгалтерії з використанням сучасних інформаційних технологій. До функцій бухгалтера включаються обов'язки, пов'язані з впровадженням комп'ютерної інформаційної системи підприємства, її підтримання в актуальному стані, забезпечення її постійного розвитку та пристосування до особливостей діяльності підприємства. ТОВ «WINNER-SPASE» на сьогоднішній день використовується програма 1С:Бухгалтерія 7.7., і це дуже не сучасна версія програми.

12. Враховуючи це, для підприємство ТОВ «WINNER-SPASE» можливо надати наступні пропозиції:

- ✓ оцінити зовнішнє середовище, вибрати ринки закупівель та збуту;
- ✓ визначити ціну товару та умови його постачання;
- ✓ використання сучасної комп'ютерної облікової програми, які дозволить підвищити оперативність ведення обліку, збільшити рівень його деталізації, посилити контроль за достовірністю та правильністю облікової інформації на всіх етапах її обробки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. «Deloitte». Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 15 «Виручка по договорах з клієнтами» (2014) - URL: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/>
2. Адаптований текст Експортної стратегії України: Дорожньої карти стратегічного розвитку торгівлі на період 2017—2021 років URL: <http://me.gov.ua/Documents/Detail>.
3. Амалян А.В. Облік операцій з продажу в рамках партнерських бонусних програм у світлі нової глобальної концепції обліку (МСФЗ 15) / А.В. Амалян // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2015. – № 5–6. – С. 149–156 URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/uazt_2015_5-6_18.
4. Брік С. В. Визнання доходу згідно МСФЗ 15: нюанси визначення / С. В. Брік, Л. К. Юхно // Результати наукових конференцій Навчально-наукового інституту економіки, менеджменту та міжнародного бізнесу НТУ "ХПІ" за 2020 рік : в 2 т. Т.
5. Волкова І.А. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посібник / І.А. Волкова, М.В. Реслер, О.Ю.Калініна.- К.: Центр учбової літератури, 2011.- 304 с.
6. Гарний Д.К. Первинні документи як форма договору: долаємо стереотипи / Дмитро Гарний // Школа бухгалтера. – № 5. – 2015.
7. Гужавін В, «Особливості обліку запасів на торговельних підприємствах»// Економіст. – 2017. – № 9. – С. 31-37.
8. Голов С.Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами /С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, О.М. Кулага. – К., ФПБАУ, 2010. – 308с.
9. Гордополов В.Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно імпорتنих операцій підприємств/ Гордополов В.Ю./Агросвіт - 2018. - №3 URL: http://www.agrosvit.info/pdf/13_2018/4.pdf

10. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р.№ 436 – IV URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
11. Дайжест Укрінформ. – URL: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/3169315-tovaroobig-ukraini-u-2020-roci-zmensivsa-na-7-milardiv.html>
12. Дахно І.І. Міжнародна торгівля: Навч. посіб. – К.:МАУП, 2003. – 296 с. – Бібліогр.: с.287-289.
13. Державна служба статистики України URL : <http://www.ukrstat.gov.ua>
14. Дослідження та оптимізація економічних процесів "Оптимум–2020" : тр. 16-ї Міжнар. наук.-практ. конф., 2-4 грудня 2020 р. / ред. Є. М. Строков ; Нац. техн. ун-т "Харків. політехн. ін-т" [та ін.]. – Харків : Томенко Ю. І., 2020. – С. 56-58.
15. Дроздова Г.М. Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності підприємства: навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2004. – 247 с.
16. Іващенко М.В. Наслідки глобалізації товарних ринків для національної економіки України/ Іващенко М.В. / Траєкторія науки – 2016. – № 4(9)
17. Інструкція про застосування Плану рахунків фінансового обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 №291 – URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
18. Ірха Л.І. Бухгалтерський облік експортних та імпорتنих операцій // Актуальні проблеми економіки. – 2017. – № 6. – С. 46–49
19. Казанова М. Ідентифікація договору з клієнтом // Податки та бухоблік – 2019. - №91;
20. Колумбет О.П. та Малиневської Д.П «Особливості обліку руху товарів на підприємствах оптової торгівлі» // Податки та бухоблік – 2019. - №91.
21. Кириченко, О. М. Удосконалення організацією імпорتنих операцій в міжнародній діяльності фірми / О. М. Кириченко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2017. – № 7-8. – С. 71-76.

22. Коблянська І. О. Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами / І. О. Коблянська, Г. Ю. Сіренко. // Modern Economics. – 2018. – №7. – С. 85–97.
23. Ковтун Е.О. Експортно-імпортні операції України на зовнішніх ринках/ Ковтун Е.О. /Економічні науки – 2013. URL : <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=67541>
24. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР.
25. Крупка, Я. Д. Облік міжнародних операцій : навч. посіб. / Я. Д. Крупка, І. Я. Назарова. – Тернопіль : Крок, 2016. – 216 с.
26. Кучеренко Г.Д. Україна і світ (країни / території світу, показники соціально-економічного розвитку, зв'язки з Україною, офіційні контакти) : навч. посіб. / Д. Г. Кучеренко, О. В. Мартинюк, В. Є. Сахаров [та ін.] ; за заг. ред. В. Є. Сахарова. – К. : ЦУЛ, 2016. – 416 с
27. Лоханова Н.О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15.
28. Лучко М.Р. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб./ М. Р. Лучко, Н. Г. Мельник, С. В. Сисюк. – Тернопіль : ТНЕУ, 2015. – 365 с.
29. Мельник Н. Особливості розвитку бухгалтерського обліку в умовах глобалізації / Н. Мельник, Н. Михайлишин // Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. – 2009. – № 17, т. II. – С. 217-220.
30. Мельник, Н. Історія виникнення і розвитку міжнародної системи обліку / Наталія Мельник // Журнал європейської економіки. – 2013. – Т. 12, № 4.– С. 507-518. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/jee_2013_12_4_8.
31. Миронова Ю.Ю. Облік запасів згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку / Ю.Ю. Миронова // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2016. №21, Частина 1. С. 174-177.
32. Митний кодекс України від 13.02.2012 р. № 4495 – VI - URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

33. Митний тариф України: Закон України від 19.09.13р. № 584-VII – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/584-18>
34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси»// Міністерство фінансів України. – 2016. – URL: <https://www.minfin.gov.ua/uploads>.
35. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-finansovoi-zvitnosti>
36. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-finansovoi-zvitnosti>
37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
38. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Затв. наказом Мінфіну від 08.10.99 р. №237 – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>
39. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Затв. наказом Мінфіну від 31.01.00 р. №20 – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
40. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Затв. наказом Мінфіну від 31.12.99 р. №318 – URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
41. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Затв. наказом Мінфіну від 10.08.00 р. №193 – URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/ru/z0515-00>
42. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Затв. наказом Мінфіну від 25.02.00 р. №39 – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

43. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Затв. наказом Мінфіну від 20.10.99 р. №246 – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
44. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15«Дохід»// URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
45. Новодворська В.В. «Організація обліку товарних запасів та їх відображення в обліковій політиці підприємства»// Збірник наукових праць Уманського національного університету . Облік і фінанси, № 1 (75) 2017
46. Облік зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів / Бутинець, Франц Францович. — Вид. 3-тє, доп. і перероб. — Житомир: Рута, 2006. — 388 с.
47. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: Навч.-метод. Посібник для самот. Вивч. Диск. / Ю.А. Кузьминський, В.Г. Козак, Л.І. Лук'яненко та ін.; За ред. Ю.А. Кузьминський. – К.: КНЕУ, 2001. – 179 с.
48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 №291 – URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
49. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
50. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88 – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0168-95>
51. Правила Інкотермс 2020: з коментарем – URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/988_007
52. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
53. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 №2473-VIII- URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19>

54. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо усунення адміністративних бар'єрів для експорту послуг. Закон України від 03.11.2016 № 1724-VIII
55. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, Закон України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>
56. Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності : Постанова КМУ від 30 листопада 2011 р. N 1223 - URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1223-2011>
57. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2018 рік.. Постанова Кабінету Міністрів України від 20.12.2017 № 1018
58. Про затвердження Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів): Затв. наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 6. 09. 2001р. №201 - – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0833-01>
59. Про затвердження Порядку заповнення та видачі митницею сертифіката з перевезення (походження) товару EUR.1: Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 20.11.2017 № 950
60. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ Міністерства статистики від 29.12.95 р. №352 – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>
61. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 р. № 959 – XII – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
62. Пушкар, С. Як відкоригувати податковий кредит на суму зайво сплаченого імпортного ПДВ / Софія Пушкар // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – № 110 (30 листоп.). – С. 22-23.
63. Роев О.С. «Організаційні засади побудови бухгалтерського обліку запасів в процесі інноваційної діяльності: нормативно-правовий аспект»// Економіка та держава. – 2015. – № 2. – С. 35-38.

64. Родченко В.В. Глобалізація ринків і виробництва – один із важливих факторів впливу на розвиток економіки України / Родченко В.В. / Проблеми системного підходу в економіці електронне наукове фахове видання – 2011. – №2
65. Румянцев А.П., Коваленко Ю.О. Міжнародна торгівля послугами: Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2003. – 112 с.
66. Сайт Державної фіскальної служби України URL: <http://sfs.gov.ua>
67. Сайт Міністерства фінансів України URL: <http://www.minfin.gov.ua>
68. Світова економіка: підручник / А.С. Філіпченко, О.І. Рогач, О.І. Шнирков та ін. –К.: Либідь, 2000. =582 с.
69. Солошенко Л. Зовнішньоекономічна діяльність: організація та документальне оформлення. – 2-е вид., переоб. і доп. – Х.: Фактор, 2001. – 176 с.
70. Талавіра Є. В. Сучасні тенденції регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств в умовах глобалізації / Талавіра Є. В. / Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»– 2014. – № 9
71. Тюріна Н. М. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: навчальний посібник / Н. М. Тюріна, Н. С. Карвацка. - К.: «Центр учбової літератури», 2013. - 408 с
72. Храпова О. МСФО 15 «Виручка по договорах з покупцями»: єдина модель визнання й новий із застосування / О. Храпова // Вісник МСФЗ. Світовий досвід. Українська практика. – 2015. – № 11. – URL: <http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine/900073>.
73. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. №435 – IV – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
74. Чалий І.В. МСФЗ 15: не лише про доходи / І.В. Чалий // Вісник МСФЗ. – 2014. – No 13. – URL: http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ000623_
75. Чалий І.В. Визнання доходу: новий МСФЗ 15 / І.В. Чалий // Все про бухгалтерський облік. – 2014. – No 101 (2218). – С. 20–22.

76. Чунихина Т.Ю. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в вопросах и ответах. Часть 1. / Т.Ю. URL: <http://www.finotchet.ru/article.html?id=620>.
IFRS 15– Revenue from Contracts with Customers
URL:<http://www.iasplus.com/en/standards>
77. Шкрабалюк, Ю. О. Теоретико-практичні аспекти механізму взаємодії зовнішньоторговельної динаміки та валютного курсу в умовах України / Ю. О. Шкрабалюк // Актуальні проблеми міжнародних відносин. – 2013. – Вип. 115, ч. 1. – С. 238-245
78. Шкурупій О. В. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: Навч. Посіб / Шкурупій О. В., Гончаренко В. В., Артеменко І. А. та ін.; За заг.ред. Шкурупій О. В. - К: Центр учбової літератури, 2012. - 248 с.
79. Шпортень Н. Нові МСФЗ: чого очікувати і як це вплине на бізнес? / Н. Шпортень // Аудитор України. – 2015. – № 1-2 (230-231) – с.72-75.
80. Щодо відображення у бухгалтерському обліку витрат на послуги митного брокера. Лист від МФУ29.11.2013 №31-08410-07-27/34996
81. Юрчук О. О. Організаційно-методичні засади управління запасами на підприємстві / О. О. Юрчук. // Житомирський державний технологічний університет. – 2017. – С. 48–49.

ДОДАТКИ

Додаток А
Таблиця А.1

Порівняльна характеристика визначень понять «торгівля», «торговельна діяльність» у чинних нормативно-правових актах

№	Нормативно-правовий акт	Визначення
1	Господарський кодекс	Господарсько-торговельна діяльність – це

	України [10]	діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання у сфері товарного обігу, спрямована на реалізацію продукції виробничо-технічного призначення і виробів народного споживання, а також допоміжна діяльність, яка забезпечує їх реалізацію шляхом надання відповідних послуг (ст. 263)
2	Податковий кодекс України. Стаття 14 [49]	Торговельна діяльність для цілей розділу XII цього Кодексу – роздрібна та оптова торгівля, діяльність у торговельно-виробничій (ресторанне господарство) сфері за готівку, інші готівкові платіжні засоби та з використанням платіжних карток (ст. 14.1.246). Продаж (реалізація) товарів – будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів» (ст. 14.1.202)
3	Національний стандарт ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» [53]	Торгівля – «вид економічної діяльності у сфері товарообігу і просування їх від виробника до споживача у формі купівлі продажу та надавання пов'язаних із цим послуг». Торговельна діяльність – «ініціативна, систематична, виконувана на власний ризик для одержання прибутку діяльність юридичних і фізичних осіб щодо купівлі та продажу товарів кінцевим споживачам або посередницькі операції, або діяльність із надавання агентських, представницьких, комісійних та інших послуг у просуванні товарів від виробника до споживача»
4	Закон України Про ліцензування певних видів господарської діяльності [78]	Торгівля – будь-які операції, що здійснюються за договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на товари.

Джерело: узагальнено за [10, 49, 53, 78].

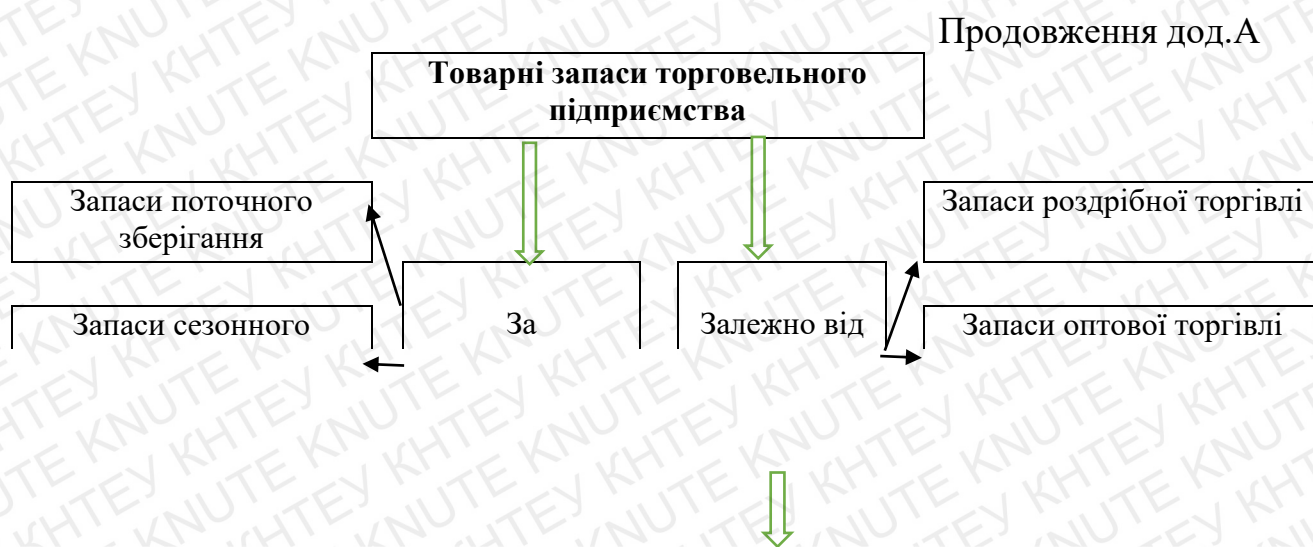
Продовження дод. А
Таблиця А.2

Погляди учених на визначення термінів «торгівля», «торговельна діяльність» та «продаж»

Автор	Визначення
Виноградська А.М.	Дефініція має подвійне значення: з одного боку, термін «торгівля» означає самостійну галузь народного господарства – торгівлю, з іншого боку, – торгові процеси,

<p>Вознюк Г.Л. Загородній А.Г. Смовженко Т.С.</p>	<p>спрямовані на здійснення актів купівлі-продажу товарів</p> <p>Продаж майна, продукції, робіт, послуг – передавання права власності на майно, продукцію, роботи, послуги, нематеріальні активи, цінні папери, валютні цінності, інші види фінансових ресурсів та матеріальних цінностей іншим юридичним і фізичним особам шляхом укладання угод купівлі-продажу чи виміни на певну еквівалентну суму коштів, інших цінностей у матеріальній і нематеріальній формах, боргових зобов'язань у вартісному вираженні.</p>
<p>Пальчук П.М.</p>	<p>Торгівля (торговельна діяльність) – діяльність, пов'язана із продажем товарів виробничо-технічного призначення і товарів народного споживання на підставі різних цивільно-правових договорів, які передбачають передачу прав власності на такі товари, а також допоміжна діяльність, спрямована на забезпечення умов для їх продажу шляхом надання відповідних послуг</p>
<p>Пугачевський Г.Ф.</p>	<p>Торгівля – вид економічної діяльності у сфері товарообміну і просування товарів від виробника до споживача у формі купівлі продажу та надання пов'язаних з цим послуг».</p>
<p>Фоміна О.В.</p>	<p>Продаж – це тристоронній процес доведення товару до споживача, у якому в момент продажу, по-перше, передаються права власності на об'єкт продажу від продавця до покупця й визнається очікуване надходження економічних вигод – виручка, по-друге, визнаються витрати, і, по-третє, здійснюється зіставлення доходів і витрат, що дає можливість визначити фінансовий результат від продажу – прибуток, збиток або беззбитковість</p>

Джерело: узагальнено за [31,63,75,81]



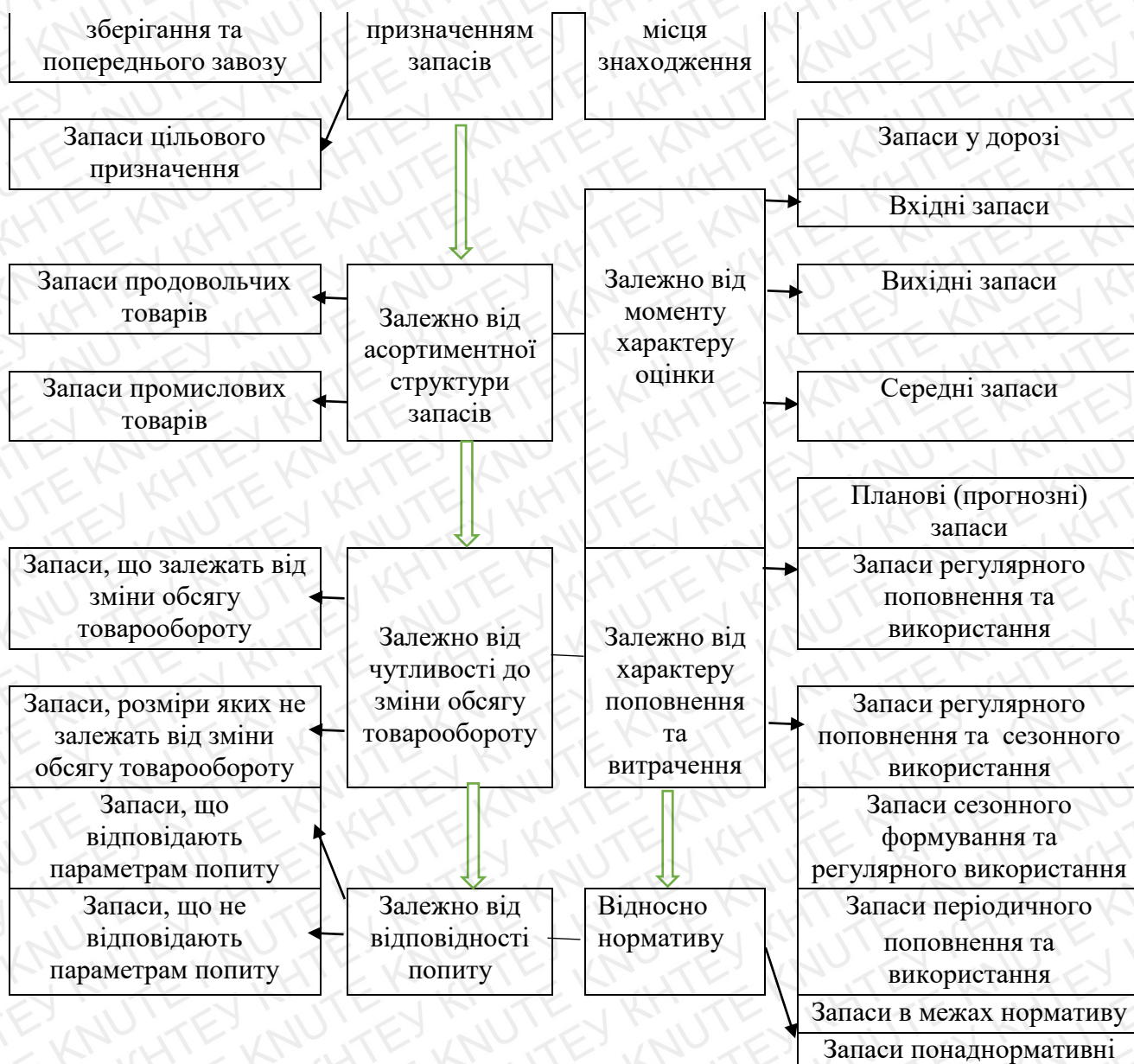


Рис.А.3. Характеристика товарних запасів підприємства за класифікаційними ознаками

Продовження дод.А
Таблиця А.3

Різні підходи до тлумачення поняття товарів у вітчизняному законодавстві та економічній літературі

№ пор.	ДЖЕРЕЛО	ВИЗНАЧЕННЯ ТОВАРІВ
1	Податковий кодекс	Товари – матеріальні та нематеріальні активи, а

№ пор.	ДЖЕРЕЛО	ВИЗНАЧЕННЯ ТОВАРІВ
.	України	також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення.
2	П(С)БО 9 «Запаси»	Товари – це запаси у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу.
3	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»	Товари – це будь-яка продукція, послуги, роботи, права інтелектуальної власності та інші немайнові права, призначені для продажу (оплатної передачі).
4	Митний кодекс України]	Товар – будь-яке рухоме майно (у тому числі валютні цінності, культурні цінності), електрична, тепла та інші види енергії, а також транспортні засоби, за винятком транспортних засобів, що використовуються виключно для перевезення пасажирів і товарів через митний кордон України.
5	Лазаришина І. Д., Вакуленко О. Л., Сахнюк О. В.	Товари – придбані і утримувані для продажу активи.
6	Бойко В. М., Вашків Г. П.	Товар – продукт праці, який задовольняє певну потребу людини і виробляється не для власного споживання, а для продажу.
7	Мочерний С. В.	Товар – продукт праці виготовлений з метою обміну або продажу.
8	Д.Рікардо та представники класичної економічної школи	Терміни «товар», «продукція», «виріб» в рівній мірі означають результат виробничої діяльності.
9	Калина А.В., Осокіна В.В.	Товар – це продукт виробництва або діяльності людини, створений для задоволення якихось потреб за допомогою обміну.

Джерело: узагальнено за [49,]

Продовження дод.А
Таблиця А.4

Класифікація товарних операцій

№	Група	Ознака
---	-------	--------

1	Операції з товароруху	Здійснення контролю за фізичним переміщенням товарів від постачальника до покупця
2	Операції з приймання товару	Доставка від постачальника, розвантаження товару, перевірка кількості й якості, комплектності й відповідності даним, зазначеним у супровідних документах, упорядкування приймальних актів, реєстрів, оформлення претензій тощо
3	Операції, пов'язані із зберіганням товару	Приймання у відділи зберігання, розподіл товарів на групи за умовами зберігання, розміщення товару в місцях зберігання, контроль за термінами придатності і якісним станом товару тощо, організація заходів, що забезпечують цілісність товару
4	Операції, пов'язані з відпусканням товару	Добір товару за розпорядженням відділу збуту чи складу, розфасування, закупорювання і маркування, пакування в транспортну тару і відправлення в аптечну мережу
5	Операції, пов'язані зі списанням товару	Складання актів і знищення товару

Джерело: узагальнено за [14,36.42.51]

Додаток Б
Таблиця Б.1

Огляд чинної нормативно-правової бази, яка регулює операції з товарними запасами

№ з/п	Документа та дата його затвердження	Назва нормативного документа	Основні положення
1.	Закон України від 28.06.1996р. № 254к/96 [24]	Конституція України, затверджена Верховною радою України	Визначає норми галузей права, нормотворча, правозастосовна та інші діяльності щодо здійснення правових приписів
2.	Закон України від 16.01.2003 р. № 436 - IV [10]	Господарський кодекс України.	Визначає норми права, щодо здійснення господарської діяльності
3.	Закон України від 16.01.03 р. № 435-IV [73]	Цивільний Кодекс України:	Визначає норми права, щодо здійснення господарської діяльності
4.	Закон України від 23.12.2010 р. N 2856-VI [49]	Податковий кодекс України	Визначає норми податкового законодавства, щодо здійснення господарської діяльності підприємств
5.	Закон України від 16.07.1999 р № 996-XIV [52]	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Висвітлює за якими принципами повинні відображатися витрати у фінансовій звітності.
6.	Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [37]	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів
7.	Закон України від 13.02.2012 р.№4495 [32]	Митний кодекс України	Здійснює митний контроль та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України,
8.	Закон України від 16.04.1991 р. №959 [61]	Про зовнішньоекономічну діяльність	Мета Закону запровадити правове регулювання всіх видів зовнішньоекономічної діяльності в Україні, включаючи зовнішню торгівлю, економічне, науково-технічне співробітництво, спеціалізацію

			та кооперацію в галузі виробництва та ін.
9.	Наказ МФУ від 25.02.2000р. № 39 [42]	П(С)БО 25 Спрощена фінансова звітність	При Цим П(С)БО визначається зміст та форма Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва і порядок заповнення його статей
10.	Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.11 р. № 1591 [48]	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Регулює систематизований перелік рахунків бухгалтерського обліку, що використовується для детальної та повної реєстрації всіх господарських операцій з метою забезпечення потреб складання фінансової звітності. Встановлює призначення і ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності підприємств
11.	Наказ Міністерства фінансів України, від 30.11.1999р № 291 [17]	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, затверджена Наказом Мінфіну України.	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб
12.	Постанова Кабінетів Міністрів України від 24.05.95 р. № 88 [50]	Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку	Регулює порядок документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку матеріальних цінностей.
13.	Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433 [31]	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності	Надає рекомендації щодо заповнення статей в формах звітності

14.	Наказ Міністерства фінансів України від 10.08.2000р. № 193 [41]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 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 груповій одиниці <i>Продовження</i>
15.	Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. № 246 [43]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 Запаси	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси" визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності
16.	Закон України від 21.06.2018 №2473- VIII [53]	Про валюту і валютні операції	Цей Закон визначає правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ та встановлює відповідальність за порушення ними валютного законодавства.
17.	Наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 6. 09. 2001р. №201 [58]	Про затвердження Положення про форму зовнішньоекономічних договорів	Воно застосовується при укладанні договорів купівлі/продажу товарів (надання послуг, виконання робіт) та товарообмінних договорів між українськими суб'єктами підприємницької діяльності та іноземними суб'єктами підприємницької діяльності незалежно від форм власності та видів діяльності.
18.	Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237. [38]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість і розкриття її у фінансовій

			звітності
19.	Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. [39]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання і розкриття їх у фінансовій звітності
20.	Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 [44]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дохід і розкриття його у фінансовій звітності
21.	Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318. [40]	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про витрати і розкриття їх у фінансовій звітності

Продовження дод. Б

Таблиця Б.2

Огляд спеціальної літератури з обліку операцій з товарними запасами

№	Найменування джерела	Основний зміст
1.	Адаптований текст стратегії України: Дорожньої карти стратегічного розвитку торгівлі на період 2017—2021 років [2]	Дорожня карта стратегічного розвитку торгівлі
2.	Волкова І.А. Облік зовнішньоекономічної діяльності [5]	У навчальному посібнику наводиться конспективно зміст окремих тем обліку ЗЕД та методика розрахунків, що може слугувати базою для вирішення практичних завдань.
3.	Гордополов В.Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно імпорتنих операцій підприємств [9]	У статті проаналізовано праці щодо експортно-імпорتنих операцій в частині документування щодо оцінки об'єктів бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності, відображення експортно-імпорتنих операцій на рахунках бухгалтерського обліку, в сфері удосконалення методики ведення бухгалтерського обліку.
4.	Дахно І.І. Міжнародна торгівля [12]	У навчальному посібнику наводиться конспективно зміст окремих тем обліку ЗЕД та методика розрахунків, що може слугувати базою для вирішення практичних завдань.
5.	Дроздова Г.М. Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності підприємства [15]	У навчальному посібнику наводиться конспективно зміст окремих тем обліку ЗЕД та методика розрахунків, що може слугувати базою для вирішення практичних завдань.
6.	Іващенко М.В. Наслідки глобалізації товарних ринків для національної економіки України [16]	В статті розглянуто характерні риси глобальних товарних ринків. Метою статті є виявлення джерел та наслідків глобалізації товарних ринків, що спостерігається у світовому господарстві та розробці рекомендацій щодо державного та корпоративного управління в умовах глобальної конкуренції.
7.	Кадуріна Л. О., Стрельнікова М.С. Облік зовнішньоекономічної діяльності на підприємствах України: теорія, практика, рекомендації [20]	Облік зовнішньоекономічної діяльності на підприємствах України
8.	Ірха Л.І. Бухгалтерський облік експортних та імпорتنих операцій	Облік зовнішньоекономічної діяльності на підприємствах України

	[18]	
9.	Казанова М. Ідентифікація договору з клієнтом [19]	У навчальному посібнику наводиться конспективно зміст окремих тем обліку ЗЕД та методика розрахунків, що може слугувати базою для вирішення практичних завдань.
10.	Кириченко, О. М. Удосконалення організацією імпортерських операцій в міжнародній діяльності фірми [21]	У навчальному посібнику наводиться конспективно зміст окремих тем обліку ЗЕД та методика розрахунків, що може слугувати базою для вирішення практичних завдань.
11.	Коблянська І. О. Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами [22]	У навчальному посібнику наводиться конспективно зміст окремих тем обліку ЗЕД та методика розрахунків, що може слугувати базою для вирішення практичних завдань.
12.	Кучеренко Г.Д. Україна і світ (країни / території світу, показники соціально-економічного розвитку, зв'язки з Україною, офіційні контакти) : [26]	У статті висвітлено етапи становлення митної політики України, визначено цілі, які ставилися державою під час їх провадження, та досліджено динаміку обсягів експортно-імпортерських операцій, що стали результативними показниками втілення дій держави у сфері митного регулювання.
13.	Лоханова Н.О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15 [27]	У статті розглянуто особливості розширення зовнішньоекономічних зв'язків України в контексті глобалізації.
14.	Миронова Ю.Ю. Облік запасів згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку [31]	Облік запасів згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку
15.	Непочатенко, О. О. Вплив митної політики України на обсяги експортно-імпортерських операцій [45]	Облік запасів згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку
16.	Радзівська, С. О. Сучасний стан і шляхи підвищення конкурентоспроможності економіки України [63]	У статті розглянуто особливості розширення зовнішньоекономічних зв'язків України в контексті глобалізації
17.	Родченко В.В. Глобалізація ринків і виробництва – один із важливих факторів впливу на розвиток економіки України [64]	У статті розглянуто особливості розширення зовнішньоекономічних зв'язків України в контексті глобалізації
18.	Світова економіка: підручник / А.С.	У підручнику розкриваються

	Філіпченко, О.І. Рогач, О.І. Шнирков [68]	сучасний зміст та основні структурні характеристики світової економіки, аналізуються тенденції та перспективи розвитку національних економік в умовах інтернаціоналізації господарської діяльності.
19.	Талавіра Є. В. Сучасні тенденції регулювання зовнішньоекономічної діяльності підприємств в умовах глобалізації [70]	В статті досліджені теоретичні аспекти розвитку зовнішньоекономічної діяльності, окреслені основні чинників впливу на ефективність реалізації експортної стратегії вітчизняних підприємств.
20.	Храпова О. МСФО 15 «Виручка по договорах з покупцями»: єдина модель визнання й новий із застосування [47]	Аналіз стандарту МСФЗ 15

Характеристика та аналіз основних показників діяльності підприємства ТОВ «WINNER-SPACE»

Основним видом діяльності ТОВ «WINNER-SPACE» є неспеціалізована оптова торгівля, має чисельність 7 особи, тому відноситься до суб'єкта малого підприємництва. Як видно з організаційної структури з рис.В.1, однією складовою підприємства є бухгалтерія, яка складається з головного бухгалтера. З метою забезпечення в ТОВ «WINNER-SPACE»

єдиних методологічних засад організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємстві введені в дію посадові інструкції, в яких визначені функції та обов'язки працівників підприємства.

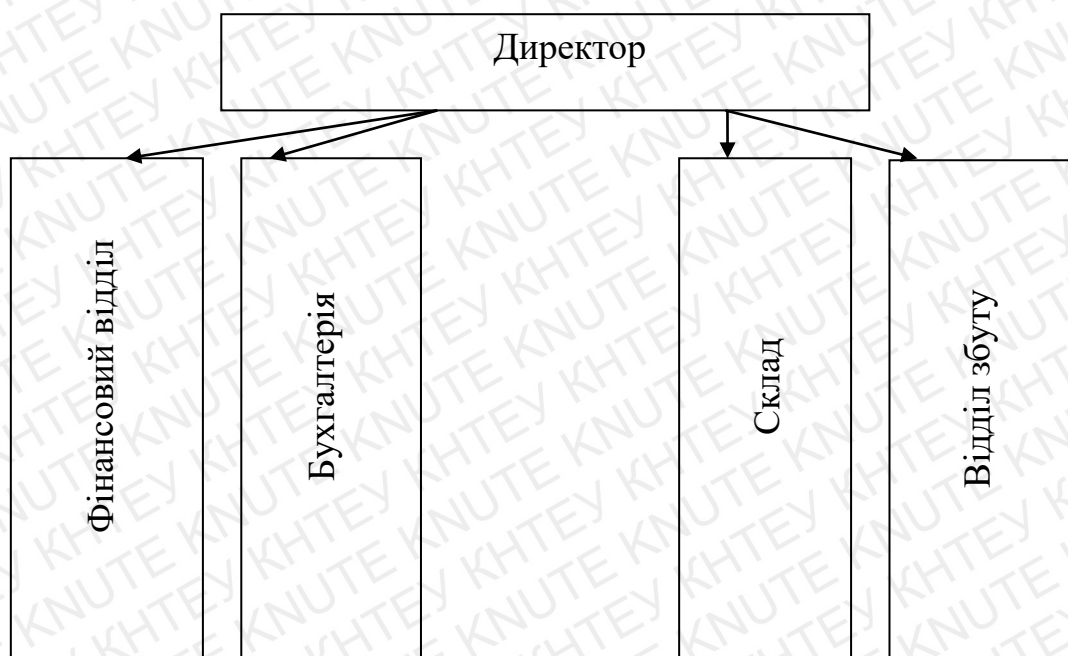


Рис.В.1. Організаційна структура ТОВ «WINNER-SPACE»

Проаналізувавши дані додатку табл,В.1, бачимо, що протягом 2016-2020 років зменшилися показники чистого прибутку та власних оборотних коштів. На зменшення показника чистого прибутку вплинуло зменшення обсягів реалізації товарів підприємства, що зумовило підвищення собівартості реалізованих товарів. На результат показника власних

оборотних коштів здійснило свій вплив збільшення дебіторської заборгованості. Аналізуючи інші показники, спостерігаємо, що чистий дохід від реалізації продукції зменшився на 16,7% у 2020 році порівняно з 2019 роком. Це обумовлене зменшенням обсягу продажу товарів. Показник дебіторської заборгованості має позитивну динаміку і збільшився на 18% у 2020 році порівняно з 2019 роком. Це обумовлено тим, що перед нашим підприємством покупці та замовники мають борг, тобто вони не вчасно розраховуються за товари. В цілому фінансово-господарська діяльності за 2020-2019 роки має негативну динаміку.

Продовження дод. 3
Таблиця 3.3

Аналіз динаміки фінансових результатів ТОВ «WINNER-SPACE" в період з 2016 -2020 роки

Показники	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2019
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів	5028,5	3836,8	4229,1	3628,8	2987,3	-1191,7	392,3	-600,3	-641,5	-23,7	10,2	-14,2	-16,7
Інші операційні доходи													
Інші доходи													
Разом доходи	5028,5	3836,8	4229,1	3628,8	2987,3	-1191,7	392,3	-600,3	-641,5	-23,7	10,2	-14,2	-16,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4988,5	3755,5	4141,8	3587,8	2906,4	-1233	386,3	-554	-681,4	-24,7	10,3	-13,4	-18,1
Інші операційні витрати	35,5	70,8	83,4	60,5	87,1	35,3	12,6	-22,9	26,6	99,4	17,8	-27,5	37,6
Інші витрати							0	0	0				
Разом витрати	5024	3826,3	4225,2	3648,3	2993,5	-1197,7	398,9	-576,9	-654,8	-23,8	10,4	-13,7	-17,1
Фінансовий результат до оподаткування	4,5	10,5	3,9	-19,5	-6,2	6	-6,6	-23,4	13,3	133,3	-62,9	-600,0	126,7
Податок на прибуток	0,8	1,9	0,7	0,2		1,1	-1,2	-0,5	-0,2	137,5	-63,2	-71,4	-10,5
Чистий прибуток	3,7	8,6	3,2	-19,7	-6,2	4,9	-5,4	-22,9	13,5	132,4	-62,8	-715,6	157,0

Наказ про облікову політику

«5» січня 2021 р.

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності **наказую:**

1. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувати норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

2. За відсутності необхідних норм у вітчизняних П(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

3. Установити межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;
- статей фінансової звітності – 1000 грн.

4. Не відображати відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання у річній фінансовій звітності.

6. При перерахуванні доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовувати.

7. Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу експертну технічну комісію.

8. Матеріальні активи, термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість менше 6000 грн., вважати іншими необоротними матеріальними активами.

9. При нарахуванні амортизації основних засобів застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації

10. Проводити переоцінку тих об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких відрізняється від їхньої справедливої вартості на дату балансу більше ніж на 15 %.

11. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовувати прямолінійний метод.
12. Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.
13. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.
14. Облік транспортно-заготівельних витрат вести на окремому субрахунку в цілому, а не за групами.
15. У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовувати метод ФІФО.
16. Величину резерву сумнівних боргів розраховувати за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).
17. Створювати резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства та виконання гарантійних зобов'язань.
18. Контроль за виконанням цього наказу покласти на фінансового директора та головного бухгалтера підприємства.

Робочий план рахунків ТОВ «WINNER-SPASE»

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)		Субрахунки (рахунки другого порядку)	
Код	Назва	Код	Назва
1	2	3	4
Клас 1. Необоротні активи			
10	Основні засоби	104	Машини та обладнання
		105	Транспортні засоби
13	Знос (амортизація) необоротних активів	131	Знос основних засобів
15	Капітальні інвестиції	152	Придбання (виготовлення) основних засобів
Клас 2. Запаси			
28	Товари	281	Товари на складі
		286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу
30	Каса	301	Каса в національній валюті
31	Рахунки в банку	311	Поточні рахунки в національній валюті
		315	Спеціальні рахунки в національній валюті
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями
37	Розрахунки з різними дебіторами	371	Розрахунки за виданими авансами
		372	Розрахунки з підзвітними особами
		373	Розрахунки за нарахованими доходами
		374	Розрахунки за претензіями
		377	Розрахунки з іншими дебіторами
39	Витрати майбутніх періодів		За видами витрат
Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань			
40	Статутний капітал		За видами капіталу
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	441	Прибуток нерозподілений
		442	Непокриті збитки
		443	Прибуток, використаний у звітному періоді
46	Неоплачений капітал		За видами капіталу

Клас 6. Поточні зобов'язання			
60	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті
64	Розрахунки за податками й платежами	641	Розрахунки за податками
		642	Розрахунки за обов'язковими платежами
		643	Податкові зобов'язання
		644	Податковий кредит
65	Розрахунки за страхування	651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування
		652	За соціальним страхуванням
66	Розрахунки за виплатами працівникам	661	Розрахунки за заробітною платою
		662	Розрахунки з депонентами
		663	Розрахунки за іншими виплатами
68	Розрахунки за іншими операціями	680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу
		681	Розрахунки за авансами одержаними
		684	Розрахунки за нарахованими відсотками
		685	Розрахунки з іншими кредиторами
Клас 7. Доходи і результати діяльності			
70	Доходи від реалізації	702	Дохід від реалізації товарів
		704	Вирахування з доходу
71	Інший операційний дохід	710	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю
		711	Дохід від реалізації іноземної валюти
		712	Дохід від реалізації інших оборотних активів
		714	Дохід від операційної курсової різниці
		715	Одержані штрафи, пені, неустойки
		716	Відшкодування раніше списаних активів
		717	Дохід від списання кредиторської заборгованості
		718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів
79	Фінансові результати	719	Інші доходи від операційної діяльності
		791	Результат операційної діяльності
		792	Результат фінансових операцій
		793	Результат іншої звичайної діяльності
90	Собівартість	794	Результат надзвичайних подій
		Клас 9. Витрати діяльності	
90	Собівартість	902	Собівартість реалізованих товарів

	реалізації		
92	Адміністративні витрати		За видами витрат
93	Витрати на збут		За видами витрат
94	Інші витрати операційної діяльності	943	Собівартість реалізованих виробничих запасів
		944	Сумнівні та безнадійні борги
		945	Втрати від операційної курсової різниці
		946	Втрати від знецінення запасів
		947	Нестачі і втрати від псування цінностей
		948	Визнані штрафи, пені, неустойки
		949	Інші витрати операційної діяльності
98	Податок на прибуток	981	Податок на прибуток

Кореспонденція рахунків по надходженню товарних запасів на підприємство

№ з/п	Зміст господарської операції	Кор.рах.		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Надходження від іноземного постачальника (перша подія — отримання товару)				
1	Перераховано митним органам кошти на сплату митних платежів:			
	— мито ($\$51000 \times 26,3 \text{ грн./\$} \times 5 \%$)	377	311	67065
	— «ввізний» ПДВ ($(\$51000 \times 26,3 \text{ грн./\$} + 67065 \text{ грн.}) \times 20 \%$)	377	311	281673
2	Оплачено послуги митного брокера	377	311	10000
3	Перераховано плату за послуги міжнародного перевезення (ПДВ — 0 %)	377	311	25000
4	Відображено суму «ввізного» ПДВ у складі ПК (оформлено МД)	641/ ПДВ	377	281673
5	Оприбутковано імпортований товар ($\$50000 \times 26,5 \text{ грн./\$}$)	281	632	<u>\$50000</u> 1325000
6	Віднесено на збільшення первісної вартості:			
	— суму ввізного мита	281	377	67065
	— вартість послуг митного брокера	281	685	10000
	— вартість міжнародного перевезення	281	631	25000
7	Відображено залік заборгованостей з митним брокером	685	377	10000
8	Відображено залік заборгованостей з перевізником	631	377	25000
9	Відображено на дату балансу курсові різниці за заборгованістю перед	945	632	10000

	нерезидентом ((26,7 грн./\$ - 26,5 грн./\$) x \$50000)			
10	Списано курсову різницю на фінансовий результат	791	945	10000
11	Перераховано оплату нерезиденту (\$50000 x 26,4 грн./\$)	632	312	<u>\$50000</u> 1320000
12	Відображено курсову різницю, нараховану на дату операції ((26,4 грн./\$ - 26,7 грн./\$) x \$50000)	632	714	15000
Надходження від іноземного постачальника (перша подія — попередня оплата за товар)				
1	Перераховано нерезиденту передоплату за товар (\$50000 x 26,4 грн./\$)	371	312	<u>\$50000</u> 1320000
2	Перераховано митним органам кошти на сплату митних платежів:			
	— мито (\$51000 x 26,6 грн./\$ x 5 %)	377	311	67830
	— «ввізний» ПДВ ((51000 x 26,6 грн./\$ + 67830 грн.) x 20 %)	377	311	284886
3	Оплачено послуги митного брокера	377	311	10000
4	Перераховано оплату за послуги міжнародного перевезення	377	311	25000
5	Відображено суму «ввізного» ПДВ у складі ПК (оформлено МД)	641/ПД В	377	284886
6	Оприбутковано товар (\$50000 x 26,4 грн./\$)	281	632	<u>\$50000</u> 1320000
7	Віднесено на збільшення первісної вартості товару:			
	— суму ввізного мита	281	377	67830
	— вартість послуг митного брокера	281	685	10000
	— вартість міжнародного перевезення	281	631	25000

8	Відображено залік заборгованостей з митним брокером	685	377	10000
9	Відображено залік заборгованостей з перевізником	631	377	25000
Надходження від вітчизняного постачальника (перша подія — отримання товару)				
Оприбутковано товар		281	631	132500
Відображений податковий кредит		641	631	26500
Відображена оплата постачальнику		631	311	159000
Надходження від вітчизняного постачальника (перша подія — попередня оплата)				
Перераховано у передоплату за товар		371	311	159000
Відображений податковий кредит		641	644	26500
Оприбутковано товар		281	631	132500
Відображений ПДВ		644	631	26500
Відображено залік заборгованостей з перевізником		631	371	159000

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів ТОВ «WINNER-SPACE»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кор.рах.		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Реалізація покупцю (перша подія — реалізація з наступною оплатою)				
1	Відображено у складі доходу виручку від реалізації товарів	361	702	24000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	4000
3	Списано облікову вартість товарів, визначену за одним з обраних методів	902	21	15000
4	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	702	791	20000
5	Списано на фінансовий результат отриманий дохід	791	902	15000
6	Надійшла на розрахунковий рахунок оплата за товар	311	361	24000
Реалізація покупцю (перша подія — попередня оплата)				
1	Надійшла попередня оплата на поточний рахунок в банку	311	681	24000
2	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	4000
3	Відображено у складі доходу виручку від реалізації товарів	361	702	24000
4	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	702	643	4000
5	Списано облікову вартість товарів, визначену за одним з обраних методів	902	281	15000
6	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	791	902	15000
7	Списано на фінансовий результат отриманий дохід	702	791	20000

8	Проведений залік, раніше отриманого авансу	681	361	24000
Кореспонденція рахунків з обліку продажу товарів оптом через посередника (комісіонера).				
1	Передано товари на комісію	283	281	24000
2	Одержано оплату від комісіонера за проданий ним товар	311	685	33600
3	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	644	641	5600
4	Відображено реалізацію проданого товару з урахуванням комісійної винагороди	361	702	39200
5	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	702	644	5600
6	Списано собівартість проданого товару	902	283	24000
7	Віднесено на витрати зі збуту суму комісійної винагороди	93	685	5000
8	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ у вартості комісійної винагороди	641	685	1000
9	Відображено залік заборгованостей	685	361	39200

Операції, які виникають на ТОВ «WINNER-SPACE» за результатами
інвентаризації

Класифікація інвентаризаційних різниць	Порядок врегулювання	Кореспонденція рахунків
1. Пересортиця	Залік пересортиці, що допускається по товарах одного найменування або товарної групи при інвентаризації в однієї і тієї ж МВО за один і той же період.	1. Залік пересортиці: Д281 К281
2. Нестача товарів, на які встановлено норми природного убутку	Списання нестачі у фактичних розмірах, але не вище норм, на витрати. Норма природного убутку по товарах залежить від строку зберігання. Визначена норма застосовується до кількості відпущеного товару за інвентаризаційний період	Списання нестачі: Д947 К281 Списання втрат в межах норм Д902 К281
3. Нестачі товарів понад норм, втрати від псування цінностей	А) відносяться на винних осіб. Стягування збитків проводиться виходячи з балансової вартості цінностей з урахуванням індексу інфляції і корегуючих коефіцієнтів Б) якщо винуватців не встановлено або якщо у стягненні цих сум відмовлено судом, відносяться на збитки підприємства	А) списання суми нестачі з-під звіту МВО: Д947 К281 Д375 К947 Б) Д947 К282 Д791 К947
4. Надлишки товарів	Оприбутковуються з віднесенням на доходи	Д281 К719

Фінансова звітність підприємства ТОВ «WINNER-SPACE»

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди	
Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	за ЄДРПОУ	2017	01 01
Територія <u>печерський район</u>	за КОАТУУ	37264592	
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038200000	
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення</u>	за КВЕД	240	
Середня кількість працівників, осіб <u>7</u>		46.49	
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>			
Адреса, телефон <u>вулиця Ярославська 4, м. КИІВ</u>		5876447	

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801008	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1,9	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(8,6)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1,9	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	158,4	62,0
у тому числі готова продукція	1103	158,4	62,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	136,0	114,3
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	0,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	0,4	1,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	294,8	178,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	296,7	178,4

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	108,7	112,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	109,7	113,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	183,9	62,2
розрахунками з бюджетом	1620	1,0	1,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,8	0,8
розрахунками зі страхування	1625	0,7	0,3
розрахунками з оплати праці	1630	1,4	1,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	187,0	65,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	298,7	178,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 028,5	2 303,6
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 028,5	2 303,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 988,5)	(2 254,9)
Інші операційні витрати	2180	(35,5)	(44,4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 024,0)	(2 299,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4,5	4,3
Податок на прибуток	2300	(0,8)	(0,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3,7	3,5

Керівник

(підпис)

Павленко Руслан Павлович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Печерський район	за ЄДРПОУ	2018 01 01 37264592
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	46.49
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	вулиця Ярославська, м. Київ, 01103		5876447

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(10,5)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	62,0	132,4
у тому числі готова продукція	1103	62,0	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	114,3	25,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,2	4,6
у тому числі з податку на прибуток	1138	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,9	1,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	178,4	164,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	178,4	164,1

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	112,4	121,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	113,4	122,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	62,2	36,0
розрахунками з бюджетом	1620	1,1	2,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,8	1,9
розрахунками зі страхування	1625	0,3	0,8
розрахунками з оплати праці	1630	1,4	2,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	65,0	42,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	178,4	184,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 836,8	5 028,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 836,8	5 028,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 755,5)	(4 988,5)
Інші операційні витрати	2180	(70,8)	(35,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 826,3)	(5 024,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	10,5	4,5
Податок на прибуток	2300	(1,9)	(0,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	8,6	3,7

Керівник _____
(підпис)

Павленко Руслан Павлович
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Територія Печерський район	за КОАТУУ	37264592
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038200000
Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб 7		46.49
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Кіквідзе, буд. 26, оф. 62, м. Київ, 01103		5876447

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(10,5)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	132,4	65,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25,7	11,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,6	1,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,4	6,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	164,1	84,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	164,1	84,2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	121,0	62,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	122,0	63,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	36,0	15,1
розрахунками з бюджетом	1620	2,5	1,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	1,9	-
розрахунками зі страхування	1625	0,8	1,0
розрахунками з оплати праці	1630	2,8	3,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	42,1	21,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	164,1	84,2

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2018**

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 229,1	3 836,8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 229,1	3 836,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 141,8)	(3 755,5)
Інші операційні витрати	2180	(83,4)	(70,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 225,2)	(3 826,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3,9	10,5
Податок на прибуток	2300	(0,7)	(1,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3,2	8,6

Керівник

(підпис)

Павленко Руслан Павлович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрошена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу І)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	печерський район	за ЄДРПОУ	37264592		
Організаційно-правова форма господарювання	приватна	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КОПФГ	10		
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	46.49		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Ярославська 4, м. КИІВ		5876447		

І. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	-	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(10,5)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	65,2	39,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11,7	13,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,0	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6,3	6,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	84,2	59,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	84,2	59,2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	62,1	42,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	63,1	43,4
II. Довгострокові зобов'язання, пільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15,1	12,7
розрахунками з бюджетом	1620	1,4	2,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	0,2
розрахунками зі страхування	1625	1,0	1,0
розрахунками з оплати праці	1630	3,6	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	21,1	15,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	84,2	59,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 628,8	4 229,1
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 628,8	4 229,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 587,8)	(4 141,8)
Інші операційні витрати	2180	(60,5)	(83,4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрат (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 648,3)	(4 225,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(19,5)	3,9
Податок на прибуток	2300	(0,2)	(0,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(19,7)	3,2

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	Печерський район	за ЄДРПОУ	37264592		
Організаційно-правова форма господарювання	приватна	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля різними товарами господарського призначення	за КОПФГ	10		
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	46.49		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Ярослава 4, м. Київ		5876447		

1. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006		
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	-	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(10,5)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	39,1	67,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	13,2	7,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6,9	11,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	59,2	86,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	59,2	86,6

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	42,4	36,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	43,4	37,2
II. Довгострокові зобов'язання, пільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12,7	43,1
розрахунками з бюджетом	1620	2,1	5,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,2	-
розрахунками зі страхування	1625	1,0	1,2
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	15,8	49,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	59,2	86,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 987,3	3 628,8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 987,3	3 628,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 906,4)	(3 587,8)
Інші операційні витрати	2180	(87,1)	(60,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2 993,5)	(3 648,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(6,2)	(19,5)
Податок на прибуток	2300	(-)	(0,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(6,2)	(19,7)

Додаток М

Декларація на прибуток ТОВ «WINNER-SPACE»

Відмітка про одержання (дитими контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
28.04.2017 № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	- Звітна <input checked="" type="checkbox"/> Звітна нова - Уточнююча
---	---	--

2	Звітний (податковий) період 2020 року	<input type="checkbox"/> - I квартал <input type="checkbox"/> - Півріччя <input type="checkbox"/> - Три квартали <input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> - Базовий звітний період квартал <input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> - I квартал <input type="checkbox"/> - Півріччя <input type="checkbox"/> - Три квартали <input type="checkbox"/> - Рік
---	---	---

4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю WINNER-SPACE" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційним документом)
---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта	37264592	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	4	6	.	4	9		
6	Податкова адреса вулиця Ярославська 4, м. КИЇВ, 01103		Поштовий індекс	0	1	1	0	3		
			Телефон	0	4	4	5	8	7	6
			Моб. тел.							
			Факс	0	4	4	5	8	7	6
			E-mail	ele2321@ukr.net						

7	Повне найменування нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)			
	Місцезнаходження нерезидента -	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)			

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДП У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	--

9	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	- виробника сільськогосподарської продукції
	- банку
	- страховика
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить бузмерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	- постійного представництва нерезидента
	- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	- платника єдиного податку

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	2 987 280	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	480	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PE	-	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 PE) (+, -)	04	480	

(грн)

Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18^2 / 100$)	06	86
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестраховання, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестраховання	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x $-^3 / 100$)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $-^4 / 100$)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $-^3 / 100$)	12	-
Сума доходу від бузмерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-
Податок на дохід від бузмерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $-^6 / 100$)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	86
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁸	19	86
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁸	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁸	25	-
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів*		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Назви додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	Фіз ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Назви доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на - арк.

Назви рішень ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

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

Керівник (уповноважена особа)

2 9 8 8 5 1 3 7 9 6

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

Павленко Руслан Павлович

(підпис)

(місце та прізвище)

Декларація по ПДВ ТОВ «WINNER-SPACE»

Назва про декларанта (повне корпоративного органу, дата, кодний №)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 28 січня 2016 року № 21 (у разі наявності Міністерства фінансів України від 01 березня 2021 року № 131)	
01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X
		012	-
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 1	0 8
		(рік)	(місяць)
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	
	Код платника податку	37264592	
04	Ідентифікаційний податковий номер платника податку на додану вартість	-	
05	Податкова адреса вулиця Ярославська 4, м. КИЇВ	Почтовий індекс	0 1 1 0 3
		Телефон	0445876447
		Електронна адреса	ole2345@ukr.net
06	Сільськогосподарський товаровиробник, власник або ліній претендент на внесення до Реєстру організувати бюджетної діяльності	-	
Декларація подається до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДПС У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВА)			
(назви контролюючого органу, до якого подається звітність)			

Код ра- ха	Код ло- датка	І ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги поставок (без податку на поддану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7% і 14%, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	432 575	86 515
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14%	-	-
2		Операції з ввезення товарів за межі митної території України:	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нарядомо податкових зобов'язань введено до пущуку 198.5 статті 198 та пущуку 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригувальні податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7%	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригувальні податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14%	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригувальні податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з поставками послуг за межами митної території України та послуг, місце поставлення яких визначено відповідно до пущуку 186.2, 186.3 статті 188 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	X
5.1.1		з ризика 5.1 суми коригувальні обсяги за ставкою операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце поставлення яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7%	-	-
7	Д1	Коригувальні податкових зобов'язань	-	-
8		Коригувальні податкових зобов'язань у зв'язку з невільними використаннями товарів, ввезених із застосуваннями звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень ризиків (1.1+1.2+1.3+4.1+4.1.1 (-+)+4.2+4.2.1 (-+)+4.3+4.3.1 (-+)+6.1 (-+)+6.2 (-+)+7 (-+)+8) колонки Б)	X	86 515

Код ра- ха	Код ло- датка	ІІ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на поддану вартість) колонка А	Дочислений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України:	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	451 934	90 387
10.2	Д1	з ставкою 7%	-	-
10.3	Д1	з ставкою 14%	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезення на митну територію України товарів, необоротні активи:	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		з ставкою 7%	-	-
11.3		з ставкою 14%	-	-
12		Погашення податковий векселів (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце поставлення яких визначено на митній території України:	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	з ставкою 7%	-	-

14	Д1	Коригування податкового кредиту	-8 296	-1 659
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використаних необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що відноситься до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-) + 13.2 (-) + 14 (-) + 15 (-) + 16 (-) колонок Б))	X	88 728

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яка сплачується до державного бюджету	-
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	2 213
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ § 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	2 213
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ § 3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	2 213

- Відрізок про податки за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

- Відрізок про застосування касового методу податкового обліку

Відомості про податки на додекларативній	
X	відомостей про суму податку на додану вартість, значення у податкових накладних розрахунків коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або урахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обчислювальній системі платника податку (Д4) (додаток 4)
-	розрахунок суми податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або позачасних, відповідно до актів підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5)
-	розрахунок (перерахунок) частки використаних товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	заяви про допущення продажу товарів/послуг провадником при застосуванні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або допущення продажу/покупцем провадником товарів/послуг в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунок коригування (Д7) та відповідних документів
-	розрахунок податкових зобов'язань за операціями, виключеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", та іншої зміни вартості сільськогосподарських товарів/послуг (Д8) (додаток 8)
-	повідомлення про давання фізичні (структурні підрозділи) через складання податкових накладних та розрахунок коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. організації платник декларації (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	повідомлення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
-	

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

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання 1 2 . 1 0 . 2 0 2 1

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Павленко Руслан Павлович
(Підпис і м'яке ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Підпис і м'яке ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта 2

¹ Значення код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який прив'язується контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.