

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

## **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

### **«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ»**

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

Кравчук Анастасії  
Володимирівни

Науковий керівник  
кандидат економічних наук \_\_\_\_\_

Найдьонова Наталія  
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  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Завдання**  
**на випускну кваліфікаційну роботу студентів**  
**Кравчук Анастасії Володимирівні**  
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи  
«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ У СУБ'ЄКТА  
МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ»

Затверджена наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916

2. Строк здачі студентом закінченої роботи \_\_\_\_\_

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

*Мета роботи* - обґрунтування теоретичних основ й методичних підходів та розробка практичних рекомендацій щодо обліку та оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу.

*Об'єктом дослідження є* процес формування інформації щодо товарних операцій для використання зовнішніми і внутрішніми користувачами у суб'єкта міжнародного.

*Предмет дослідження* - сукупність теоретичних й методичних положень обліку і оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу.

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 ТА ОПОДАТКУВАННЯ  
ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ**

1.1. Економічна сутність та класифікація товарів

1.2. Базові положення обліку та оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу

Висновки за розділом 1

## РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

2.1. Організаційно-методичне забезпечення фінансового обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

2.2. Оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу

2.3. Управлінський облік товарних операцій

Висновки за розділом 2

## РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

3.1. Напрями удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

3.2. Заходи удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

### 6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.10.2020 р.	15.10.2020 р.
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021 р.	02.06.2021 р.
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021 р.	23.04.2021 р.
5.	Розділ 2	25.06.2021 р.	25.06.2021 р.
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021 р.	08.10.2021 р.
7.	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру)	25.10.2021 р.	25.10.2021 р.
8.	Попередній захист робіт	09.11.2021 р.	09.11.2021 р.
9.	Подання завершеної (переплетеної) роботи	23.11.2021 р.	23.11.2021 р.

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

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Н.В. Найдьонова

9. Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент \_\_\_\_\_ А.В. Кравчук

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Н. В. Найдьонова

## 12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента А.В. Кравчук може бути допущена до захисту.

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ С.Я. Король

Завідувач кафедри  
обліку та оподаткування \_\_\_\_\_

О.В. Фоміна

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202 \_\_\_\_\_ р.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ.....	7
1.1. Економічна сутність та класифікація товарів.....	7
1.2. Базові положення обліку та оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу.....	14
Висновки за розділом 1.....	20
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП».....	22
2.1. Організаційно-методичне забезпечення фінансового обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП».....	22
2.2. Оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу.....	30
2.3. Управлінський облік товарних операцій .....	35
Висновки за розділом 2.....	40
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП».....	41
3.1. Напрями удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП».....	41
3.2. Заходи удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР- ГРУПП».....	44
Висновки за розділом 3.....	49
ВИСНОВКИ.....	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	61

## ВСТУП

Здійснення економічних реформ у системі національної економіки України з метою укріплення та підвищення ефективності ринкових засад господарювання докорінно змінило окремі аспекти діяльності торговельних підприємств, надаючи їм право самостійно визначати параметри економічної поведінки і покладаючи повну відповідальність за прийняті ними рішення (Дод.А). Впровадження ринкових механізмів господарювання, реформування економічних відносин, різноманітність форм власності, трансформаційні процеси в торговельній діяльності зумовили формування нових інституційних одиниць, що беруть участь в господарському процесі, а відтак і використовують інформацію бухгалтерського обліку. Економічні перетворення, пов'язані з глобалізацією економіки, вимагають постійного удосконалення управлінських функцій, виконання яких передусім залежить від ефективності використання достовірної та якісної облікової інформації. Особливо гостро постала проблема її якості та достовірності в сучасних умовах ведення бухгалтерського обліку товарних операцій за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Вагомий внесок у розкриття сутності та класифікації товарних операцій, дослідження методів їх оцінки та обліку, а також вирішення проблеми гармонізації за національними та міжнародними стандартами зробили зарубіжні та вітчизняні науковці, зокрема Ф.Ф. Бутинець, І. Броунлі, Ю.А. Верига, С.Ф. Голов, Д. Едвард, Д. Колдуелл, М.Р. Лучко, Л.В. Нападовська, В.Ф. Палій, Н.В. Хоменко, Ю.А. Верига, В.Ю. Гордополов, О.О. Нестеренко, П.Й. Атамас, Г.О. Крамаренко, М.В. Мних, І.Г. Волошан та інші.

Враховуючи вагомий внесок вітчизняних та зарубіжних науковців не до кінця опрацьованими залишаються теоретичні проблеми, методика та організація обліку товарних операцій суб'єкта міжнародного бізнесу, це, своєю чергою, впливає на якість інформаційного забезпечення управління діяльністю підприємств торгівлі.

Актуальність викладених питань та недостатнє теоретичне, методичне і практичне дослідження обліково-методичного забезпечення управління в умовах диверсифікованої діяльності підприємств торгівлі зумовили вибір теми випускної кваліфікаційної роботи.

*Мета роботи* - обґрунтування теоретичних основ й методичних підходів та розробка практичних рекомендацій щодо обліку та оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу.

Відповідно до сформованої мети випускної кваліфікаційної роботи наведено основні *завдання дослідження*:

- ✓ уточнити економічну сутність категорії «товар» та удосконалити класифікацію товарів для цілей бухгалтерського обліку;
- ✓ проаналізувати базові положення обліку та оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу;
- ✓ здійснити оцінку стану організаційно-методичного забезпечення фінансового обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»;
- ✓ здійснити критичну оцінку системи оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу;
- ✓ дослідити управлінський облік товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»;
- ✓ сформулювати напрями удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»;
- ✓ розглянути заходи удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП».

*Об'єктом дослідження* є процес формування інформації щодо товарних операцій для використання зовнішніми і внутрішніми користувачами у суб'єкта міжнародного бізнесу.

*Предмет дослідження* - сукупність теоретичних й методичних положень обліку і оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу.

*Основною гіпотезою наукового дослідження* є припущення, що удосконалення організаційно-методичних підходів до обліку товарних операцій

у суб'єкта міжнародного бізнесу дозволить отримати достовірну, якісну та неупереджену інформацію для розкриття облікових показників у фінансовій звітності та прийняття на їх основі релевантних управлінських рішень.

*Методи дослідження.* У процесі дослідження теоретико-методичних аспектів обліку та оподаткування товарних операцій застосовано методи: індукції і дедукції – для визначення тенденцій розвитку системи інформаційного забезпечення обліку товарних операцій; теоретичного узагальнення – для розкриття сутності товарних операцій та їх класифікації; порівняння – для порівняння національних та міжнародних стандартів обліку товарних операцій; графічного зображення даних – для формування схем і рисунків взаємозв'язків обліку та ін.

*Інформаційною базою дослідження* є міжнародні та національні нормативно-правові акти різних рівнів, статистичні дані Державної служби статистики України, роботи вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, фінансові звітність ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» тощо.

*Наукова новизна* одержаних результатів полягає у теоретико-методичному обґрунтуванні та практичному вирішенні проблем, пов'язаних із удосконаленням обліку товарних операцій в управлінні діяльністю суб'єкта міжнародного бізнесу.

Одержані результати, які становлять наукову новизну, характеризуються такими теоретичними і практичними положеннями:

*удосконалено:*

- ✓ систему інформаційної підтримки рішень на підприємстві в частині формування внутрішньої (управлінської) звітності товарних операцій («Звіт про розподіл доходів операційної діяльності»; «Звіт про прибуток (збиток) за сегментами діяльності»; «Звіт про структуру реалізації товарів»), що забезпечить підвищення рівня якості інформаційного забезпечення управління діяльністю торговельного підприємства;

- ✓ складові інформаційно-аналітичної підтримки процесу бюджетування шляхом розробки системи бюджетних показників підприємства торгівлі



(Бюджет товарних запасів у розрізі сегмента діяльності, Бюджет відвантаження товарів за сегментами діяльності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП») з метою підвищення рівня управління торгівельними процесами на підприємстві;

✓ класифікацію товарних операцій для цілей управлінського обліку з урахуванням включення запропонованих критеріїв необхідних для ефективного управління торгівельною діяльністю підприємства.

*набули подальшого розвитку:*

✓ методичні підходи до обліку товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу на основі формування моделі класифікаційних кодів об'єктів обліку, що надасть змогу користувачам отримати достовірну інформацію та на основі неї прийняти ефективні управлінські рішення;

✓ трактування сутності категорії «товар» (товарна маса з урахуванням комплексу споживчих якостей та властивостей корисності, яка має визначену вартість, знаходиться на ринку та перебуває у сфері обігу від виробника до споживача, не потребуючи подальшої доробки, призначена для власного споживання, подальшого продажу чи обміну за умов звичайної господарської діяльності та є важливим активом підприємства, реалізація якого є основним джерелом отримання прибутку суб'єктом господарювання) та закріплення її на законодавчому рівні з метою забезпечення достовірності відображення даних операцій в обліку.

*Практичне значення одержаних результатів* полягає у розробці рекомендацій, спрямованих на вдосконалення системи обліку та оподаткування товарних операцій для прийняття управлінських рішень при здійсненні діяльності суб'єкта міжнародного бізнесу.

*Апробація результатів роботи.* Висновки та результати дослідження оприлюднено шляхом написання статті «Бухгалтерський облік товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу» у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

## РОЗДІЛ 1.

# ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ У СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

### 1.1. Економічна сутність та класифікація товарів

Торговельну діяльність можна розглядати як процес перепродажу товарів, коли фінансовим результатом є різниця між ціною закупівлі та ціною реалізованого товару. Тарасюк М.В. зазначає: «торговельні підприємства забезпечують зв'язок між виробником продукції та її споживачем, а, отже, від їх ефективної діяльності залежить стабільність збуту готової продукції виробників та задоволення потреб споживачів» [58].

У п. 1 ст. 263 ГКУ визначено зміст господарсько-торговельної діяльності, під якою розуміють «діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання у сфері товарного обігу і спрямована на реалізацію продукції виробничо-технічного призначення і виробів народного споживання, а також допоміжну діяльність, яка забезпечує їх реалізацію шляхом надання відповідних послуг» [8]. Згідно з п. 4.2. ДСТУ 4303:2004 «торговельна діяльність – це 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» [61].

Відповідно до Податкового кодексу України постачання товарів – «будь-яка передача права на розпоряджання товарами, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду на ринку товарів. Ринок товарів - сфера обігу товарів, що визначається виходячи з можливості покупця (продавця) без значних додаткових витрат придбати (реалізувати) товар на найближчій для покупця (продавця) території» [38].

В умовах функціонування ринку торгівля є активним важелем розвитку економіки країни, зростання ефективності діяльності підприємств та забезпечення рівня задоволення потреб покупця. Основним показником обсягу діяльності торговельного підприємства є товарообіг, що характеризує реалізацію товарів для подальшого їх перепродажу або перероблення [61]. Товарообіг торговельного підприємства здійснюється в різноманітних формах та видах (табл.1.1).

Таблиця 1.1

### Основні форми та види торговельного підприємства

№ з/п	Критерій поділу	Характеристика
<i>Роздрібний товарообіг</i>		
1	За організаційними формами продажу	1. Продаж товарів в роздрібній торговій мережі 2. Продаж товарів поза роздрібною торговою мережею
2	За складом кінцевих споживачів	1. Продаж товарів безпосередньо населенню 2. Продаж товарів в роздрібній торговій мережі організаціям, підприємствам та установам
3	За строками розрахунку	1. Продаж товарів з негайною оплатою 2. Продаж товарів у кредит (споживчий / комерційний)
4	За формами грошових розрахунків	1. Продаж товарів за готівку 2. Продаж товарів за безготівковий розрахунок
5	За характером товарів, що реалізують	1. Продаж нових товарів 2. Продаж товарів, що використовувались (прийняв на комісію, закуплених)
<i>Оптовий товарообіг</i>		
6	Географічний сегмент	1. Регіональний оптовий товарообіг 2. Міжрегіональний оптовий товарообіг 3. Зовнішньоторговельний оборот
<i>Торгово-посередницький</i>		
7	Біржова складова	1. Оборот на біржовому ринку 2. Оборот на позабіржовому ринку

Джерело: систематизовано автором особисто

Товарні операції, які здійснюються торговельними підприємствами – це процес руху (купівлі та продажу) товарних запасів на споживчому,

професійному або державному ринку, що має документальне підтвердження та призводить до зміни права власності на об'єкт. Основним об'єктом товарних операцій є товар.

Необхідність утворення товарів пов'язано з: безперервністю товарообороту; сезонністю виробництва та споживання; непередбаченими коливаннями попиту та ритму товарообігу; необхідність перетворення виробничого асортименту в торговий; необхідністю утворення початкових резервів тощо. Враховуючи масштабність утворення ринку товарів в Україні, консенсусного розуміння при формуванні понятійно-категоріального апарату щодо сутності поняття «товар» як економічного феномену немає [61]. Товари можна розглядати з двох основних підходів: економічний вимір та обліковий. Така подвійна природа товарів, потребує детального осмислення та відповідно правильно їх відображення в системі бухгалтерського обліку (рис.1.1).



Рис. 1.1. Сутність товарів з облікової та економічної точки зору

*Джерело: систематизовано автором особисто*

Карл Менгер визначив товар як економічне благо призначене для продажу, яке втрачає властивості товару в разі потрапляння до кінцевого споживача. Науковцем наведено опис основних властивостей товару як економічної категорії, а саме наявність меж здатності товарів до обороту та збуту [22].

Основними характеристиками товару ще з часів К. Маркса є його споживча вартість (цінність, корисність для споживача) та мінова вартість (ціна за якою кожна зі сторін вважає обмін справедливим). Товар визначає свою подвійну природу, коли його вартість отримує свою власну, відмінну від його натуральної форми вияву, а саме форму мінової вартості [20].

З економічної точки зору під категорією «товар» розуміють будь-які матеріальні цінності в складі оборотних матеріальних активів підприємства, які здатні задовольняти потреби та приносити певні економічні вигоди від їх використання. Надходження товарів на підприємство з метою подальшого продажу розглядали у своїх працях вітчизняні та зарубіжні науковці (С.Фішер, В.С. Ленъ, М.Р. Лучко) та трактували їх як оборотні активи, що утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності.

Товари – це продукти праці і природи (річ призначена для продажу або обміну), що мають вартість і розподіляються у суспільстві шляхом обміну (купівлі-продажу) [59].

Узагальнення економічних підходів вітчизняних та зарубіжних науковців до трактування сутності поняття «товар» надасть змогу виокремити основні сутнісні характеристики вищенаведеної дефініції (табл.1.2).

З метою забезпечення формування комплексного розуміння змісту поняття «товар» виокремимо ряд сутнісних характеристик на основі розглянутих економічних підходів вітчизняних та зарубіжних науковців:

- ✓ продукти праці, що мають визначену вартість;
- ✓ продукти виробничо-економічної діяльності;
- ✓ матеріально-виробничі запаси;
- ✓ комплекс споживчих якостей та властивостей корисності;

- ✓ засоби задоволення потреб споживачів товарної маси;
- ✓ синтез матеріальних та нематеріальних властивостей;
- ✓ засоби призначені для продажу (реалізації), обміну [2,4,6,11,19,60,21].

Таблиця 1.2

**Економічні підходи вітчизняних та зарубіжних авторів до трактування сутності поняття «товар»**

№ з/п	Науковий підхід	Автори
1	Виріб, який має матеріальну форму придбаний чи отриманий від суб'єкта господарювання фізичної чи юридичної особи і призначений для продажу	А.М. Арзіліян, О.С. Бакаєв, Ю.А. Василенко, Г.А. Вознюк, А.Г. Завгородній, М.С. Пушкар, Б.А. Ратзберг, Т.С. Смовженко, В.В. Сопко, Н.В. Ткаченко, Н.. Чебанова
2	Річ призначена для продажу або обміну, яка задовольняє потреби споживачів	О.Б. Білий, В.Г. Герасимчук, Й.С. Задавський, Г.Н. Климко, Л.А. Мороз, В.П. Нестеренко, Г.В. Осовська, В.В. Прауде, О.О. Юшкевич
3	Матеріальна або нематеріальна власність, яка призначена для реалізації	Г. Аристронг, Ф.Ф. Бутинець, О.М. Діденко, О.Ф. Іткін, Ф. Котлер, М.М. Руженський, В.Г. Федоренко
4	Продукт праці, що реалізують на ринку, об'єкт купівлі продажу	А.С. Гальчинський, П.С. Єщенко. А.А. Зайцев, М.А. Мочерний, Ю.Г. Ожегов, Ю.І. Палкін

*Джерело: систематизовано автором особисто*

Отже, товари - це товарна маса з урахуванням комплексу споживчих якостей та властивостей корисності, яка має визначену вартість, знаходиться на ринку та перебуває у сфері обігу від виробника до споживача, не потребує подальшої доробки, призначена для власного споживання, подальшого продажу чи обміну за умов звичайної господарської діяльності та є важливим активом підприємства, реалізація якого є основним джерелом отримання прибутку суб'єктом господарювання.

Відповідно до норм Податкового кодексу України товари - матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а

також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення [38].

В фінансовому обліку товари належать до запасів. Відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» запаси - це активи, які:

- ✓ утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- ✓ перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- ✓ утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством [45].

Аналогічне трактування терміну «запаси» викладено і МСБО 2 «Запаси», проте НП(С)БО 9 «Запаси» до запасів включено також активи, які утримуються для споживання в процесі управління підприємством. Відтак, згідно з МСБО 2 «Запаси» запаси – активи, які:

- ✓ утримуються для продажу у звичайному веденні бізнесу;
- ✓ перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- ✓ існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг [29].

До складу запасів включають всі товарно-матеріальні цінності, якими підприємство володіє на певну дату. Класифікація товарів надає можливість оцінити раціональність асортименту окремих товарних груп, його відповідність споживацькому попиту, прогнозувати розвиток асортименту.

Вона дозволяє ретельніше досліджувати споживні властивості однорідних груп товарів, розробляти методи дослідження та оцінку якісних характеристик товарів (табл.1.3)

Таблиця 1.3.

**Класифікація товарних операцій для цілей управлінського обліку**

Класифікаційна ознака	Форма організації товарних операцій та техніка їх виконання
Призначення	Товари особистого призначення; господарські; складські
Час надходження	Постійні; сезонні
Тип покупця та характер товару	Товари роздрібної торгівлі; товари оптової торгівлі
Характер кінцевого використання	Продаж; власні потреби
Асортимент структури товарів	Продовольчі товари; промислові товари
Момент та характер оцінки	Вхідні запаси; вихідні запаси; планові запаси
Чутливість до зміни обсягу товарообороту	Товари, що залежать від зміни обсягу товарообороту; товари, розміри яких не залежать від зміни обсягу товарообороту
Характер поповнення та витрачання	Товари регулярного поповнення та використання; товари регулярного поповнення та сезонного використання; товари періодичного поповнення та використання;
Відповідність попиту	Товари, що відповідають параметрам попиту; товари, що не відповідають параметрам попиту
Норматив	Товари в межах нормативу; понаднормативні
Походження товару	Товари вітчизняного виробництва; товари іноземного виробництва

*Джерело: розроблено автором особисто*

Закріплення поняття «товар» на законодавчому рівні та застосування розробленої класифікації товарів забезпечить правильність ведення обліку та проведення аналітичних розрахунків, буде поштовхом для удосконалення товарних операцій у країні та сприятиме усуненню колізійних питань, що виникають у зв'язку з недосконалістю правової бази.



## **1.2. Базові положення обліку та оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу**

До нормативно-правових актів, які визначають порядок організації та проведення торговельної діяльності належать документи різних рівнів управління, які визначаючи основи діяльності суб'єкта господарювання, здійснюють опосередкований вплив на процес руху товарів та, відповідно, його облікове відображення (Дод. Б). Важливий вплив на здійснення діяльності та визначення особливостей операцій з рухом товарів мають кодекси, зокрема, Податковий кодекс України визначає основні правила оподаткування операцій пов'язаних із здійсненням господарської діяльності [38]; Цивільний кодекс України – порядок здійснення договірних відносин. Відмітимо, що цей законодавчий акт має важливе значення для всіх суб'єктів господарювання, що також впливає на особливості руху товарів, оскільки надходження та вибуття товарів залежатиме як від вибраного договору, так і від умов, які в ньому визначено [65]. Господарський кодекс України спрямований на визначення основ здійснення діяльності суб'єктами господарювання різних форм власності [8]. Митний кодекс має безпосередній вплив на рух операцій з товарами оскільки визначає перелік товарів, які можуть бути експортовані та імпортовані, та низку інших особливостей, які мають визначальний вплив на здійснення господарської діяльності в сфері зовнішньої торгівлі [25].

Правове регулювання всіх видів зовнішньоекономічної діяльності в Україні, включаючи зовнішню торгівлю регламентовано Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [51]. Умови щодо визначення моменту переходу ризиків випадкової загибелі або пошкодження товару від продавця до покупця, особу яка організовує перевезення товару, відвантаження, оплачує витрати із страхування товару, виконує його митне оформлення визначено Incoterms 2020 (табл.1.4). Incoterms 2020 – це міжнародні правила, визнані урядовими органами, юридичними компаніями і комерсантами по всьому світу як тлумачення найбільш застосовних в міжнародній торгівлі термінів [47].

Таблиця 1.4

**Умови поставки залежно від розподілу відповідальності, витрат та ризиків**

Умови поставки		Вид транспорту	Момент передачі ризиків та вигід
E	EXW	Будь - який	Франко-завод. Передача товару покупцю на складі експортера
F транспортування не сплачено	FCA	Будь - який	Франко-перевізник. Передача товару перевізнику в погодженому пункті
	FAS	Морський і річковий	Розміщення товару вздовж борту судна (на причалі) у порту відвантаження
	FOB	Морський і річковий	Розміщення товарів на борту судна у порту відвантаження (перетинання поручнів)
C транспортування сплачено	CFR	Морський і річковий	Розміщення товарів на борту судна у порту відвантаження (перетинання поручнів): Вартість і фрахт
	CIF	Морський і річковий	Вартість, страхування і фрахт
	CPT	Будь-який	Передача товару перевізнику у погодженому пункті
	CIP	Будь-який	Перевезення і страхування оплачені
D доставка	DPU	Будь-який	Після розвантаження товару на обумовленому місці
	DAP	Будь-який	Після прибуття транспортного засобу до місця призначення
	DDP	Будь-який	Після прибуття транспортного засобу до місця призначення та сплати всіх митних платежів

*Джерело: систематизовано автором на основі [47]*

Окрім визначених нормативно-правових актів вищого рівня, діяльність у сфері торгівлі регулюється низкою законодавчих норм, нижчого рівня, до яких

належать Правила порядку провадження торговельної діяльності та Правила торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів [49]. У наведених правилах зазначаються основні вимоги щодо організації діяльності торговельних підприємств, а також основні моменти щодо порядку її проведення.

Необхідно виділити також Постанову Кабінету Міністрів «Про державне регулювання цін», відповідно до якої наводиться перелік товарів соціального значення, на які не можуть бути встановлені ціни вищі, ніж за затверджені граничні норми [53].

Окрім впливу нормативних документів, пов'язаних з організацією та проведенням торгівлі, особливу увагу звернемо на нормативно-правові акти, які регулюють облікове відображення товарних операцій.

Варто зауважити, що на рівні нормативного регулювання, представленого кодексами та законами, операції з руху товарів регулюються, виходячи із певних організаційних моментів, які можуть мати опосередкований вплив на бухгалтерське відображення операцій з рухом товарів. Зокрема, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено основні організаційні питання, пов'язані з веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності в цілому [48].

Головним завданням трансформації національної системи бухгалтерського обліку є прискорення процесу її приведення у відповідність з вимогами ринкової економіки і міжнародних стандартів фінансової звітності.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності наведено в НП(С)БО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси» [29, 45]. З метою удосконалення облікового відображення товарних операцій доцільно проаналізувати національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

Одним з етапів обліку виробничих запасів є їх оцінювання, яке напряму впливає на формування фактичної собівартості товарів. (Дод.В, табл.В.,В.1).

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, їх вартість може бути достовірно визначена, підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського відання (оперативного управління) на придбані (отримані) запаси; підприємство здійснює управління та контроль за запасами [29, 45]. В обліку запаси відображаються за первісною вартістю. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю згідно НП(С)БО 9 «Запаси» [45]. Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- ✓ суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
- ✓ суми ввізного мита;
- ✓ суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- ✓ транспортно-заготівельні витрати
- ✓ інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях [45].

Згідно з міжнародним стандартом до собівартості запасів включають всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. До інших витрат відносяться прикладні, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені:

- а) понаднормові відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- б) витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- в) адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;

г) витрати на продаж [29].

Собівартість запасів відповідно до МСБО 2 «Запаси» додатково не включає [29]:

- а) податки, що згодом відшкодовуються підприємству податковими органами;
- б) торговельні знижки, інші знижки та інші подібні до них статті.

Відповідно до норм НП(С)БО 9 «Запаси» не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):

- ✓ понаднормові втрати і нестачі запасів;
- ✓ фінансові витрати (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів підприємства відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»);

- ✓ витрати на збут;
- ✓ загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для подальшого використання у запланованих цілях підприємства [45].

Класифікація запасів для цілей бухгалтерського обліку (табл.1.5) наведена в НП(С)БО 9 «Запаси» містить детальний перелік активів, які визначаються запасами. В МСБО 2 «Запаси» порівняно з національним стандартом не виділено в окрему групу запасів малоцінні та швидкозношувані предмети. Для МСБО 2 «Запаси» важливим у цьому питанні є професійна думка бухгалтера.

До методів оцінки вибуття запасів згідно з НП(С)БО 9 «Запаси» відносять:

- ✓ ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;
- ✓ середньозваженої собівартості;
- ✓ собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

- ✓ нормативних затрат;
- ✓ ціни продажу [45].

Таблиця 1.5

**Класифікація запасів відповідно до норм національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку**

Рекомендовані групи за НП(С)БО 9 «Запаси»	Рекомендовані групи за МСБО 2 «Запаси»
1. Сировина, основні і допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші виробничі запаси; 2. Незавершене виробництво; 3. Товари; 4. Готова продукція; 5. Малоцінні та швидкозношувані предмети; 6. Поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються відповідно до П(С)БО 9; 7. Продукція сільського і лісового господарства після її первісного визнання.	1. Товари; 2. Виробничі запаси; 3. Виробничі допоміжні матеріали; 4. Матеріали; 5. Незавершене виробництво 6. Готова продукція.

*Джерело: систематизовано автором на основі [29. 45]*

В порівнянні з НП(С)БО 9 «Запаси» до методів оцінки вибуття запасів згідно з нормами МСБО 2 «Запаси» допускаються метод стандартних витрат або метод роздрібних цін. До формул розрахунку собівартості окремих груп запасів включено: конкретну ідентифікацію собівартості, середньозважену собівартість та ФІФО [29]. Вибір одного з методів вибуття запасів обов'язково слід зазначити в обліковій політиці підприємства. Аналізуючи методи оцінки запасів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, можна стверджувати, що існують певні неузгодженості під час формування вартості запасів при їх надходженні та вибутті.

Базові положення обліку та оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу вивчали у своїх роботах провідні вітчизняні та зарубіжні науковці (Дод.Г).

За результатами дослідження доцільним буде запропонувати наступні напрямки вдосконалення організаційно-методичних аспектів обліку товарних операцій:

- ✓ формування матриці класифікаційних кодів об'єктів обліку;
- ✓ формування системи показників для розкриття інформації за товарними операціями у фінансовій звітності;
- ✓ розробка методичних рекомендацій щодо побудови внутрішньої звітності товарних операцій як способу вдосконалення системи інформаційної підтримки рішень на підприємстві торгівлі;
- ✓ розробка системи бюджетних показників підприємства торгівлі як складову інформаційно-аналітичної підтримки процесу бюджетування.

### **Висновки за розділом 1**

Дослідження теоретичних основ обліку товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу дає можливість зробити наступні висновки:

Товари - це це товарна маса з урахуванням комплексу споживчих якостей та властивостей корисності, яка має визначену вартість, знаходиться на ринку та перебуває у сфері обігу від виробника до споживача, не потребує подальшої доробки, призначена для власного споживання, подальшого продажу чи обміну за умов звичайної господарської діяльності та є важливим активом підприємства, реалізація якого є основним джерелом отримання прибутку суб'єктом господарювання. Закріплення поняття «товар» на законодавчому рівні забезпечить правильність ведення обліку та проведення аналітичних розрахунків, буде поштовхом для удосконалення товарних операцій у країні та сприятиме усуненню колізійних питань, що виникають у зв'язку з недосконалістю правової бази.

Розроблена класифікація товарів надає можливість оцінити раціональність асортименту окремих товарних груп, його відповідність споживацькому попиту, прогнозувати розвиток асортименту. Вона дозволяє ретельніше досліджувати споживні властивості однорідних груп товарів, визначати методи оцінки рівня якості товарно-матеріальних цінностей тощо.

До нормативно-правових актів, які визначають порядок організації та проведення торговельної діяльності належать документи різних рівнів

управління, які визначаючи основи діяльності суб'єкта господарювання, здійснюють опосередкований вплив на процес руху товарів та, відповідно, його облікове відображення.



## РОЗДІЛ 2.

### СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

#### 2.1. Організаційно-методичне забезпечення фінансового обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Підприємство ТОВ "КАПОНІР-ГРУПП" зареєстровано 19.09.2007 р. за юридичною адресою 01054, місто Київ, вулиця Олеся Гончара, будинок 57-Б. Підприємство є платником податку на додану вартість та податку на прибуток на загальних підставах. Індивідуальний податковий номер: 353941626591. Розмір статутного капіталу складає 1 050 000,00 грн.

Основним видом діяльності є неспеціалізована оптова торгівля геосинтетичними матеріалами, будівельними матеріалами та дизайнерськими шпалерами. До інших видів діяльності належать: 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 68.31 Агентства нерухомості; 69.10 Діяльність у сфері права; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Особливістю підприємства торгівлі є надання споживачам торговельних послуг (оптова та роздрібна торгівля на внутрішньому ринку, експортно-імпорتنі операції, здійснення реалізації через дистриб'юторські мережі тощо) та диверсифікація діяльності, а саме розміщення філій, підрозділів у різних географічних регіонах. Це зумовлює побудову організаційної структури, яка на сучасних підприємствах є досить централізованою (генеральний директор керує усіма напрямками діяльності), але існує великий потенціал щодо реорганізації менеджменту (функцій управління). Під організаційною структурою розуміють упорядковану сукупність стійко взаємозалежних елементів (підрозділів), що забезпечують функціонування і розвиток організації як єдиного цілого [1]. Шеремет А.Д. зазначає: «організаційна структура – це піраміда, де менеджери нижчих рівнів підвітні менеджерам вищих рівнів», тобто організаційна

структура є сукупністю ліній відповідальності всередині підприємств [69]. Організаційна структура підприємства залежить від багатьох факторів (рис. 2.1), вплив яких на кожне підприємство є індивідуальним, тому вона постійно вдосконалюється.



Рис. 2.1. Фактори впливу на організаційну структуру ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

*Джерело: розроблено автором особисто*

Організаційну структуру досліджуваного підприємства ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» м. Києва наведено у дод. Д. Керівником організації є Гусев Дмитро Юрійович. Організація обліку на торговельному підприємстві повинна забезпечити: відповідність умов виконання встановленим планам товарообігу; формування та подача достовірних інформативних даних; перевірка фіксації господарських операцій в обліку, їх законності на підставі правильно та своєчасно складених первинних документів; правильність врегулювання інвентаризаційних різниць; методику проведення інвентаризацій, своєчасне виявлення та відображення в обліку їх результатів [60].

Формування облікової політики охоплює методичний та організаційно-технічний аспекти. При цьому до методичного віднесено визначення методів оцінки товарів при надходженні та їх вибутті, визначення методів розподілу транспортно-заготівельних витрат, а до організаційно-технічного: складання плану рахунків, вибір форми бухгалтерського обліку, встановлення форм

первинних документів та їх документообігу, визначення термінів проведення інвентаризації за місцями їх зберігання.

При здійсненні торговельних операцій необхідно чітко розуміти їх юридичне підтвердження. Від цього залежить правильність та доцільність відображення на рахунках бухгалтерському обліку товарних операцій. Зовнішньоекономічний договір (контракт) відповідно до ЗУ «Про ЗЕД» - домовленість двох або більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності [51]. До ключових критеріїв належності договору до зовнішньоекономічної діяльності належить: наявність резидентів та нерезидентів країни; перетин кордону товарно-матеріальними цінностями; розрахункові операції проведено в іноземній валюті, за винятком укладеного договору бартеру; комерційний характер.

Основними функціями зовнішньоекономічного договору є: юридичне закріплення відносини між партнерами, виконання яких захищено законом; визначення порядку, способів і послідовності здійснення дій партнерами; способи забезпечення обов'язків.

Порядок укладання контрактів охоплює процедури підготовки до укладання договору (контракту) (маркетингове дослідження зовнішнього ринку; пошук, вибір та встановлення контакту із потенційним партнером; розрахунок експортних/імпортних цін; опрацювання базисних умов контракту; опрацювання валютно-фінансових умов контракту; техніко-економічне обґрунтування зовнішньо-торгівельних операцій; підготовка проекту контракту), укладання договору (контракту) (проведення попередніх переговорів; складання протоколу про наміри та попереднього контракту; складання та підписання контракту) та організацію контролю, виконання та припинення договору (контракту) (виконання контрактних зобов'язань: з боку продавця – поставка покупцеві товару (надання послуг), що є предметом контракту, з боку покупця – сплата встановленої ціни; контроль за виконанням

контрактних зобов'язань; розгляд можливих претензій; способи та порядок припинення контракту) [65].

Зовнішньоекономічний договір (контракт) складають у простій письмовій або в електронній формі, якщо інше не передбачено міжнародним договором України чи законом. Склад та зміст зовнішньоекономічного договору, як підстави виникнення товарних правовідносин мають безпосередньо прямий вплив при відображенні торговельних операцій на рахунках бухгалтерського обліку [51]. Однак, зовнішньоекономічний договір не є підставою відобразити господарські операції на рахунках обліку. Документування обліку товарних операцій (експорту / імпорту) у суб'єкта міжнародного бізнесу є індивідуально сформованою економічною системою, побудованою з використанням методів системного підходу: митні документи; транспортні (перевізні) документи; комерційні документи; ліцензії, дозволи, сертифікати що підтверджують дотримання обмежень при переміщенні товарів через митний кордон України; документи, які використовуються для проведення попереднього документального контролю; документи, що підтверджують країну походження; інші документи.

Для поміщення товарів у митний режим імпорту / експорту декларант повинен: подати митному органу документи на товари; сплатити митні платежі; застосувати заходи нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності; надати пакет документів в разі здійснення реекспортних операцій суб'єктом господарювання [25]. Відділ бухгалтерії перевіряє одержані первинні документи за формою і змістом, додатково здійснює перевірку щодо правильності ідентифікації господарської операції, точність наведених сум та наявність всіх реквізитів первинних документів [23]. В подальшому відбувається складання облікових регістрів аналітичного та синтетичного обліку на підставі оформлених первинних документів. Синтетичний облік наявності та руху товарів здійснюється в грошовій одиниці України на рахунках обліку запасів за Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій та Інструкцією про його застосування. Матеріально відповідальними особами у місцях зберігання запасів ведеться кількісний облік руху запасів. На рахунку 28 «Товари» ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу. Цей рахунок використовують в основному збутові, торгові та заготівельні підприємства і організації, а також підприємства громадського харчування [10, 37]. Характеристика субрахунків наведено в дод Ж. Аналітичний облік товарів формується у розрізі місць зберігання запасів, матеріально відповідальних осіб та їх видів.

Основними завданнями обліку експорту товарно-матеріальних цінностей є: визначення дати врахування доходів, зобов'язань, розрахунок їх розміру; розрахунок собівартості експортованих цінностей; розрахунок митної вартості товарно-матеріальних цінностей; врахування обов'язкових податків та платежів при експорті; узагальнення інформації в регістрах обліку та звітності. Відповідно до Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» момент здійснення експорту (імпорту) - момент перетину товаром митного кордону України або переходу права власності на зазначений товар, що експортується чи імпортується, від продавця до покупця [51]. Митним кодексом встановлено перехід права власності в момент перетину митного кордону України. Відповідно до норм Податкового кодексу України [38] товари вважаються експортованими платником податку в разі, якщо їх експорт засвідчений належним чином оформленою митною декларацією. Після підписання митної декларації представником митниці процедура стає завершеною і тоді митна декларація перетворюється у первинний документ, який підтверджує: суму митних платежів (мито, ПДВ); фактурну та миту вартість товару; факт перетину товаром митного кордону; замість податкової накладної підтверджує факт виникнення податкового кредиту з ПДВ при імпорті (п. 201.12 ПКУ) [38].

При експорті товарів дохід визнають при дотриманні умов, перерахованих у п. 8 НП(С)БО 15 «Дохід»: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство

не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені) [42]. Перша умова визначається відповідно до базису постачання за правилами INCOTERMS 2020 [47], встановленими договором. Друга передбачена умовами договору. Тобто виконання відбувається в момент передачі товарно-матеріальних цінностей. Виконання третьої та четвертої умови відбувається в момент підписання зовнішньоекономічного договору. Модель відображення операцій із експорту товарно-матеріальних цінностей в обліку відрізняється в залежності від умов оплати (табл.2.1).

Таблиця 2.1

**Відображення операцій із експорту товарно-матеріальних цінностей в обліку постачальника**

№ з/п	Умови договору	Курс перерахунку	Курсові різниці
1	Перша подія - аванс	Суму, що включається в доходи, обчислюють за курсом НБУ на дату надходження передоплати за товари на розподільчий рахунок (п. 6 НП(С)БО 21)	Заборгованість перед нерезидентом є немонетарною, тобто курсові різниці за нею не розраховують (п. 7 НП(С)БО 21)
2	Перша подія - реалізація	Суму, що включається в доходи, обчислюють за курсом НБУ на дату визнання доходу (п. 5 НП(С)БО 21)	Заборгованість нерезидента є монетарною, і за нею розраховують курсові різниці (пп. 7 і 8 НП(С)БО 21)
3	Реалізація товарів на умовах часткової передоплати	У частині отриманої передоплати суму доходів визначають як у варіанті 1, а в неоплаченій частині - як у варіанті 2	

*Джерело: розроблено автором на основі НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [44]*

Система рахунків обліку операцій щодо експорту товарно-матеріальних цінностей включає: облік товарів (28 «Товари»); облік розрахунків (681 – Розрахунки за авансами отриманими; 362 – Розрахунки з іноземними покупцями; 641/642 – Розрахунки за обов'язковими платежами; 377 – Розрахунки з іншими дебіторами (при перерахуванні коштів митним органам); облік доходів і витрат: 70 «Доходи від реалізації»; 90 «Собівартість реалізації»; курсові різниці: 945 - Втрати від операційної курсової різниці; 714 – Доходи від операційної курсової різниці; 974 - Втрати від неопераційної курсової різниці; 744 - Доходи від неопераційної курсової різниці [10, 37].

Відповідно до Закону України про «Зовнішньоекономічну діяльність» імпорту товарів - купівля (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) українськими суб'єктами ЗЕД в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів з ввезенням або без ввезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів, призначених для власного споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами [51].

Основними завданнями обліку імпорту товарно-матеріальних цінностей є:

- ✓ визначення дати врахування активів, зобов'язань, витрат;
- ✓ нарахування і сплата митних платежів;
- ✓ врахування податкового кредиту;
- ✓ оцінка об'єктів в іноземній валюті;
- ✓ розрахунок первинної вартості майна що імпортоване;
- ✓ узагальнення інформації в регістрах обліку та звітності.

Відповідно до Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» момент здійснення імпортової операції: або момент перетину митного кордону, або момент переходу права власності від продавця до покупця. У бухгалтерському обліку імпорту товарно-матеріальних цінностей відображаються на дату їх визнання активами, контрольованими підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується,

приведе до отримання економічних вигод у майбутньому (ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», п. 3 НП(С)БО 1) [48].

Модель відображення операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей на рахунках бухгалтерського обліку залежить від умов оплати (табл.2.2).

Таблиця 2.2

**Відображення операцій із імпорту товарно-матеріальних цінностей в обліку покупця**

№ з/п	Подія	Курс перерахунку	Курсові різниці
1	Перша подія - оприбуткування товару	Вартість товару визначають за курсом НБУ на дату визнання його активом (п. 5 П(С)БО 21)	Заборгованість перед нерезидентом є монетарною, і за нею розраховують курсові різниці* (пп. 7, 8 П(С)БО 21)
2	Перша подія - перерахування плати за товар	Суму авансу відображають за курсом НБУ, що діяв на дату його перерахування. Вартість товару визначають за курсом НБУ на дату сплати авансу (п. 6 П(С)БО 21)	Товарна заборгованість нерезидента є немонетарною, тому курсові різниці за нею не розраховують (п. 7 П(С)БО 21)
3	Оприбуткування товарів на умовах часткової передоплати*	У частині отриманої передоплати вартість товарів визначають як у варіанті 2, а в неоплаченій частині - як у варіанті 1	

*Джерело: розроблено автором на основі НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [44]*

Система рахунків обліку операцій щодо імпорту товарно-матеріальних цінностей включає: облік товарів (28 «Товари»); облік розрахунків (371 – «Розрахунки за виданими авансами»; 632 – «Розрахунки з іноземними постачальниками»; 641/642 – Розрахунки за обов'язковими платежами»; 377 –



«Розрахунки з іншими дебіторами» (при перерахуванні коштів митним органам)); курсові різниці [10, 37].

Відображення обліку руху товарно-матеріальних цінностей у суб'єкта міжнародного бізнесу наведено в додатку 3.

На підставі даних бухгалтерського обліку здійснюється формування показників бухгалтерської звітності. Формування фінансової звітності суб'єкта господарювання є останньою стадією безперервного облікового процесу. Відповідність фінансової звітності якісним критеріям формування показників обґрунтовано застосуванням норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положень (стандартів) бухгалтерського обліку; Методичних рекомендацій № 433, 476, 635 [48]. Розкриття інформації про товарні операції відображено у затверджених на законодавчому рівні формах звітності сформованих у вигляді проміжних та річних бланків [35]: Баланс (Звіт про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Звіт про рух грошових коштів; Примітки до річної фінансової звітності (Дод. И) на основі яких і здійснено аналіз стану діяльності досліджуваного підприємства торгівлі (Дод.К).

## **2.2.Оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу**

Правові основи оподаткування ПДВ встановлюються розділом V та підрозділом 2 розділу XX Податкового кодексу України, відповідно до якого операції з постачання товарів є об'єктом оподаткування ПДВ. Датою виникнення податкових зобов'язань / податкового кредиту з ПДВ вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

- або дата зарахування коштів від покупця (дата оприбуткування коштів у касі платника податку);
- або дата відвантаження товарів [38].

База оподаткування операцій з постачання товарів визначається виходячи з їх договірної вартості. При цьому база оподаткування операцій з постачання товарів не може бути нижче ціни придбання таких товарів [38].

Згідно з пунктом 201.1 статті 201 Кодексу на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних. У податковій накладній зазначаються в окремих рядках, зокрема, такі обов'язкові реквізити: ціна постачання без урахування податку; загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку [38].

За умови, що постачання товарів здійснюється з урахуванням перетину митного кордону України методика оподаткування ПДВ відповідно до норм Податкового кодексу України різниться. Це спричинено проходженням митного оформлення товарів (табл.2.3).

*Таблиця 2.3*

### **Проходженням митного оформлення товарів**

Трактування сутності	Виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів
Мета	Забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів.
Початок митного оформлення	Митне оформлення розпочинається з моменту подання митному органу декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування - з моменту отримання митним органом від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію.

## Продовження табл.2.3

Завершення митного оформлення	Митне оформлення завершується в найкоротший можливий строк, але не більше ніж чотири робочих години з моменту пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що підлягають митному оформленню (якщо згідно з цим Кодексом товари, транспортні засоби комерційного призначення підлягають пред'явленню), подання митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та всіх необхідних документів і відомостей
-------------------------------	---

*Джерело: систематизовано автором на основі [25]*

Митне оформлення товарів у повному обсязі і їх пропуск через митницю України можуть здійснюватися тільки після оплати відповідних митних платежів у валюті України (до або в день подання митному органу митної декларації для митного оформлення): мито; акцизний податок; податок на додану вартість.

Процедура митного контролю і митного оформлення включає оформлення митної декларації; митний огляд; нарахування та стягнення податків та зборів за митне оформлення товарів. Митне оформлення товарів здійснюється митними органами на підставі митної декларації (дод.Л), до якої декларантом залежно від митних формальностей, установлених Митним кодексом України для митних режимів, та заявленої мети переміщення вносяться такі відомості:

- 1) митний режим, тип декларації та відомості про особливості переміщення;
- 2) відомості про декларанта, відправника, одержувача, перевізника товарів і сторони зовнішньоекономічного договору (контракту);
- 3) відомості про найменування країн;
- 4) відомості про транспортні засоби, що використовуються для міжнародного перевезення товарів;
- 5) характеристика товару;
- 7) відомості про зовнішньоекономічний договір (контракт);
- 8) довідковий номер декларації (за бажанням декларанта) тощо[25].

Законодавством України передбачено два варіанти декларування товарів: декларування власником товарів; декларування іншою особою, яка діє на підставі договору з власником товарів (митним брокером або декларантом) [25].

Митна декларація подається митному органу, який здійснює митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, протягом 10 робочих днів. Товари, які протягом 30 днів з дня доставлення їх у митний орган призначення не поміщені у митний режим або не розміщені на складі тимчасового зберігання чи складі митного органу, набувають статусу таких, що зберігаються на складі митного органу [25]. Після підписання митної декларації представником митниці процедура стає завершеною і тоді митна декларація перетворюється у первинний документ, який підтверджує:

- ✓ суму митних платежів (митний збір, мито, ПДВ);
- ✓ фактурну та миту вартість товару;
- ✓ факт перетину товаром митного кордону;
- ✓ замість податкової накладної підтверджує факт виникнення податкового кредиту з ПДВ при імпорті (п. 201.12 ПКУ).

Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з ввезення товарів на митну територію України та вивезення товарів за межі митної території України. Дата виникнення податкових зобов'язань при експорті товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства (експорт здійснюється за ставкою 0 %). Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є дата подання митної декларації для митного оформлення. Право на податковий кредит виникає на дату сплати ПДВ при імпорті [38].

Базою оподаткування для операцій із вивезення товарів за межі митної території України є договірна (контрактна) вартість таких товарів, зазначена в митній декларації. Базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної

вартості цих товарів, визначеної відповідно до розділу III Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку (табл.2.4) [25].

Таблиця 2.4

**Розрахунок величини податку на додану вартість при ввезенні  
(імпорті) товарно-матеріальних цінностей**

Група ТМЦ	Формула розрахунку ПДВ
Обкладаються митом та акцизом	договірна (контрактна) вартість + мито + акциз x ставка ПДВ
Обкладаються митом	договірна (контрактна) вартість + мито x ставка ПДВ
Обкладаються акцизом	(договірна (контрактна) вартість + акциз x ставка ПДВ
Не обкладаються митом та акцизом	договірна (контрактна) вартість x ставка ПДВ

*Джерело: розроблено автором на основі [38]*

Окрім нарахування податку на додану вартість торговельні операції у суб'єкта міжнародного бізнесу оподатковуються митом. В Україні застосовуються такі види мита:

- 1) ввізне мито;
- 2) вивізне мито;
- 3) сезонне мито;
- 4) особливі види мита: спеціальне, антидемпінгове, компенсаційне, додатковий імпортний збір [25].

Об'єктами оподаткування митом є:

- 1) товари, митна вартість яких перевищує еквівалент 150 євро, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за межі митної території України підприємствами;
- 2) товари, що ввозяться (пересилаються) на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню митними платежами

3) товари, транспортні засоби, що реалізуються відповідно до статті 243 цього Кодексу (минув строк зберігання на митному складі, конфіскація тощо) [38].

Датою виникнення податкових зобов'язань із сплати мита у разі ввезення товарів на митну територію України чи вивезення товарів за межі митної території України є дата подання митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання. База оподаткування митом для товарів, на які законом встановлено адвалорні ставки мита є митна вартість товарів; для товарів, на які законом встановлено специфічні ставки мита - кількість таких товарів у встановлених законом одиницях виміру [38].

Акцизний податок непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції). Об'єктами оподаткування є операції з: ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України. Операції з вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України не підлягають оподаткуванню [38]. Відповідно до ПКУ акцизний податок розраховується: за ставками в процентах до обороту від продажу (адвалорна ставка); в твердих сумах з одиниці реалізованого товару (специфічна ставка); одночасно за адвалорними та специфічними ставками. Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є дата подання митному органу митної декларації для митного оформлення [38].

### **2.3. Управлінський облік товарних операцій**

Ефективне управління діяльністю торговельного підприємства зводиться до інформаційного обміну достовірною та якісною інформацією між структурними підрозділами, на основі якої можна прийняти ефективні управлінські рішення. Результативність роботи підприємства залежить від аналізу запитів користувачів інформації та її інтерпретації. Процес управління

ґрунтується на отриманій інформації на основі якої можна оцінити ефективність роботи кожного структурного підрозділу та підприємства в цілому.

Інформація акумулюється в системі фінансового обліку. Однак, фінансовий облік забезпечує підприємство узагальненими даними. Переважно це зафіксовані факти та явища, які відбулися в попередніх періодах та не піддаються дієвому впливу. Для визначення перспектив розвитку підприємства цієї інформації замало. За забезпечення різних рівнів управління систематизованою інформацією у вигляді відповідних звітів для планування, контролю та аналізу діяльності підприємства відповідає управлінський облік.

Суть управлінського обліку полягає в інтегруванні діючої системи обліку витрат і доходів, нормування, контролю, аналізу, що накопичує інформацію для прийняття оперативних управлінських рішень і координації проблем майбутнього розвитку кожного окремо взятого підприємства [4]. Гнилицька Л. стверджує, що управлінський облік – це «процес виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки та передавання інформації, що використовується управлінською ланкою для планування і контролю виробничих ситуацій та оцінки можливих тенденцій розвитку всередині організації» [7].

Внутрішньогосподарський (управлінський) облік – це підсистема обліку, яка забезпечує збір, вимірювання, оформлення, реєстрацію, обробку, зберігання і подання первинної поточної інформації, пов'язаної з деталізацією виробничих витрат та калькулюванням як планової, так і фактичної собівартості продукції (робіт, послуг) для аналізу, бюджетування і контролю з метою ефективного прийняття управлінських рішень внутрішніми користувачами [9].

Узагальнюючи думки вчених управлінський облік – це процес вимірювання, накопичення, ідентифікації, аналізу і представлення інформації внутрішнім та зовнішнім користувачам для прийняття оперативних управлінських рішень.

Порівняння фінансового та управлінського обліку наведено в табл.2.5.

Таблиця 2.5

## Порівняльна характеристика фінансового та управлінського обліку

Критерій порівняння	Фінансовий облік	Управлінський облік
Мета обліку	Ведення обліку та складання звітності для зовнішніх користувачів	Формування інформації для управління підприємством загалом
Користувачі інформації	Зовнішні та внутрішні користувачі інформації	Внутрішні користувачі інформації
Ступінь регламентації	Обов'язкове ведення, регламентується законами та нормативними актами	Не обов'язкове ведення залежить від рішення адміністрації
Масштаби охоплення інформацією	Підприємство в цілому	Підприємство в цілому, структурні підрозділи, центри відповідальності
Структура обліку	Активи = Зобов'язання + Власний капітал	Відсутня базова рівність, діє принцип «затрати-результат»
Методи здійснення обліку	Використовуються всі елементи методу бухгалтерського обліку	Не обов'язково використовувати всі елементи методу обліку
Вимірники	Грошові вимірники, рідше натуральні або трудові	Використання різноманітних вимірників (натуральні, трудові, грошові) залежить від корисності
Точність інформації	Точна інформація, документально підтверджена	Можливо використання приблизних даних, орієнтовних показників
Конфіденційність інформації	Інформація є відкритою, загальнодоступною	Інформація є комерційною таємницею
Термін складання звітності	Згідно існуючого законодавства	За вимогою адміністрації
Форма звітної інформації	Форми звітності є регламентованими	Форма, зручна для користувачів
Ступінь відповідальності	Штрафні санкції	Дисциплінарна відповідальність
Прив'язка до часових періодів	Містить інформацію за минулий період, тобто має «історичний характер»	Містить інформацію за минулий, теперішній і майбутній періоди

Джерело: систематизовано автором на основі [4,6,7,9,15,34,36]



Основними завданнями управлінського обліку товарних операцій є: встановлення оптимальних обсягів закупівлі товарно-матеріальних цінностей; необхідний обсяг резерву товарно-матеріальних цінностей; облік та контроль за надходженням товарно-матеріальних цінностей; виявлення фінансових обмежень закупівлі товарно-матеріальних цінностей; виявлення проблем пов'язаних з асортиментом, розширення номенклатурної групи, облік та контроль за переміщенням товарно-матеріальних цінностей між структурними підрозділами підприємства та витрачанням їх на власні потреби підприємства; безпека зберігання товарно-матеріальних цінностей, умови та тривалість зберігання; доцільність розширення складських приміщень; аналіз існуючих потоків товарно-матеріальних цінностей та можливості їх розширення; розширення географії збуту, пошук нових контрагентів тощо [64].

Дана інформація може бути отримана на підставі аналізу плану продажів за відповідний звітний період, відомостей обліку виконання планових завдань з реалізації товарно-матеріальних цінностей, розробки планів реалізації та стратегічного плану підприємства, прогнозних даних щодо наявності грошових коштів, можливостей кредитування, дослідження можливостей кредитування, характеристики складських приміщень, оцінки їх стану тощо.

Для визначення оптимального забезпечення товарно-матеріальними цінностями доцільно здійснювати ABC- аналіз та XYZ – аналіз, або його інтеграцію. На основі інтеграції можна здійснити аналіз складських потужностей, грошових можливостей підприємства та витрат діяльності підприємства понесених при русі товарно-матеріальних цінностей. На основі даного аналізу можливо здійснити проектування оптимального надходження та використання товарно-матеріальних цінностей. Поділ асортименту за кількісно-вартісним методом ABC-аналізу охоплює планування обсягу реалізації товарної групи на відповідний термін, поділ асортименту номенклатурних груп за ціновим критерієм вкладу в загальний обсяг товарообороту, встановлення частки номенклатурної групи в загальному обсязі товарообороту, обсяг накопичення частки номенклатурної групи в загальному обсязі товарообороту [64].

XYZ-аналіз надає можливість оцінити стабільність попиту на номенклатурні групи товарно-матеріальних цінностей підприємства. Для поділу асортименту номенклатурної групи товарно-матеріальних цінностей необхідно визначити обсяг реалізації на чітко визначений період часу, здійснити аналіз виконання плану реалізації товарно-матеріальних цінностей з огляду на існуючий портфель замовлень та наміри покупців здійснити закупівлю активів, визначити процент можливості забезпечення виконання планів реалізації, порівняти планові та фактичні дані щодо розміру реалізації товарно-матеріальних цінностей. Відтак, оптимально спрогнозувати товарні запаси можна з використанням методів ABC-аналізу та XYZ-аналізу [7,9,36].

Додатково формуючи закупівельну та збутову стратегію підприємства, важливо володіти спектром інформації у довгостроковій перспективі щодо можливостей та загроз, сильних та слабких сторін. Для цього доцільно використовувати SWOT-аналіз, який спрямований на визначення стратегії підприємства. SWOT (англ.) – strengths – (сильні сторони), weakness – (слабкі сторони), opportunities – (можливості), threats – (загрози).

До можливостей віднесено використання механізму внутрішнього ціноутворення, залучення провідних керівників підприємства для вирішення важливих завдань, застосування системи мотивації персоналу за виконання планових показників, розширення ринків збуту, розширення асортименту номенклатур, пошук нових спонсорів; до загроз віднесено підвищення рівня ризику наявності помилок у плануванні (на початковому етапі є неминучим), високий темп зростання інфляції, присутність високого рівня конкуренції на ринку, поява на ринку нових суб'єктів господарювання, наявність бар'єрів щодо виходу на нові ринки збуту.

До сильних сторін включено делегування частини повноважень керівникам сегментів для прийняття поточних рішень; збільшення часу для довгострокового (стратегічного) планування та бюджетування, застосовуючи процесний і функціональний підходи формування бюджетів; здійснення управління наявними відхиленнями за результатами діяльності відділу збуту,

знання ринку збуту та контрагентів, ділова репутація та імідж підприємства, європейська якість товарно-матеріальних цінностей, рентабельність, можливість застосування знучких цін, наявність широкого асортименту товарно-матеріальних цінностей, диверсифікація контрагентів, клієнтоорієнтованість, професіоналізм, прямі поставки від виробника, зручне місце розташування.

Слабкі сторони підприємства охоплюють: розсієння відповідальності між декількома керівниками за виконання окремих статей основного бюджету підприємства; збільшуються витрати, пов'язані з одержанням інформації від менеджерів; підвищується термін на підготовку та затвердження бюджетів через значну кількість учасників; нестабільність та постійні зміни в нормах чинного законодавства, велика кількість конкурентів, швидка плинність кадрів, нераціональність логістичного управління, не розширений географічний сегмент.

## **Висновки за розділом 2**

Організація обліку передбачає контроль за обсягами товарообороту, перевірку документального оформлення товарних операцій на підприємстві та формування на їх основі облікових реєстрів та форм фінансової звітності. Основними завданнями обліку імпортно-експортних операцій є: розрахунок собівартості товарно-матеріальних цінностей; розрахунок митної вартості; врахування обов'язкових податків та платежів; проведення розрахунків та узагальнення інформації в реєстрах обліку та звітності.

Правові основи оподаткування товарних операцій регламентовано нормами Податкового кодексу України та Митного кодексу України в частині сплати митних платежів: мита, акцизу та податку на додану вартість.

Для забезпечення процесу вимірювання, накопичення, ідентифікації, аналізу і представлення інформації внутрішнім та зовнішнім користувачам для прийняття оперативних управлінських рішень на підприємстві необхідно розробити чітку систему управлінського обліку товарних операцій.

## РОЗДІЛ 3.

### УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

#### 3.1. Напрями удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Напрями удосконалення організаційно-методичного забезпечення фінансового обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» напряму залежать від факторів впливу на організаційну структуру підприємства. Серед основних факторів впливу виділено:

- ✓ асортиментний склад товарів;
- ✓ рівень технічної оснащеності підприємства та ступінь диференціації діяльності;
- ✓ форму організації управління;
- ✓ форму обліку;
- ✓ співвідношення між територіальною та галузевою формами управління;
- ✓ кваліфікація працівників та визначення рівня ефективності їх праці;
- ✓ автоматизація роботи тощо.

Для підвищення якості управління товарними операціями на підприємстві доцільно:

- ✓ бути клієнтоорієнтованим суб'єктом господарювання в галузі торгівлі;
- ✓ мати професійно-організовану команду фахівців в сфері обліку, права, маркетингу, логістики тощо;
- ✓ розширювати сфери збуту товарів на підставі пошуку нових клієнтів;
- ✓ слідкувати за якістю товарно-матеріальних цінностей реалізованих покупцям;
- ✓ здійснювати контроль за прямими поставками;

- ✓ мати розширену географічну структуру та склади в різних областях країни;
- ✓ відповідати за гарантійне обслуговування.

Виконати відповідні завдання можливо на підставі пошуку проблем виявлених у зв'язку зі здійсненою оцінкою діючого стану обліку товарних операцій на підприємстві та виділення основних напрямів удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП».

В першу чергу необхідно чітко організувати діяльність департаменту збуту та відділу організації торгівлі. Відділу організації торгівлі на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» здійснити аналіз руху товарно-матеріальних цінностей для виявлення обсягів товарів на початок звітного періоду, їх руху та залишків на кінець. Це необхідно для прогнозування обсягу майбутніх закупок, які необхідно здійснити для виконання умов укладеного договору, або укладання договору на перспективу. Наведені дані доцільно подати у вигляді сформованого бюджету. Відповідальним за контроль виконання поставлених завдань на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» призначити начальника відділу організації торгівлі. За необхідності виокремити посаду для виконання відповідних завдань. В зв'язку з цим сформувавши посадову інструкцію (у двох примірниках) для прийняття на роботу кваліфікованого спеціаліста в сфері розробки бюджетів та контролю за їх виконанням. В інструкції чітко вказати критерії кваліфікації (кваліфікаційні вимоги) відповідно до яких відділ кадрів зможе відібрати професіонала-практика, права та професійні обов'язки, які повинен виконувати управлінець, відповідальність за невиконання покладених на працівника обов'язків та встановити чіткі взаємозв'язки управлінця з іншими працівниками структурних підрозділів підприємства

Департаменту збуту доручити щомісячно формувати звіти в межах розподілу доходів та прибутків (порівняння доходів та витрат господарського сегменту за відповідний проміжок часу) за господарськими сегментами діяльності, а саме: сегментом продажів геосинтетичних матеріалів, сегментом продажів будівельних матеріалів та сегментом продажів дизайнерських шпалер.

Разом з відділом організації торгівлі розробити звіт щодо структури реалізації товарів в межах конкретних господарських сегментів (продаж геосинтетичних матеріалів, продаж будівельних матеріалів та продаж дизайнерських шпалер). Надходження та залишки вказувати в кількісному вираженні, а щодо обсягу відвантаження наводити вартісний критерій.

Департаменту збуту ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» розробити додатково бюджет реалізації товарів, який матиме матричний вигляд та охоплюватиме інформацію щодо вартості реалізації конкретної товарної номенклатури для конкретного контрагенту. Це надасть змогу підвишити обсяги товарообігу.

Форму, зміст та структуру запропонованих звітів та бюджетів покладені на департаменту збуту та відділу організації торгівлі викласти у вигляді методичних рекомендацій щодо побудови форм внутрішньої звітності товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП». Дані рекомендації є одним із способів вдосконалення системи інформаційної підтримки рішень на підприємстві торгівлі. Додатково до кожного звіту встановити періодичність подання.

Окрім розроблених звітів в частині товарного руху та оцінки товарооботності та прибутковості конкретного сегменту діяльності доцільно здійснювати аналіз строків анулювання як дебіторської так і кредиторської заборгованості у відповідності до укладених договорів купівлі / продажу. Для уникнення появи неблагонадійних контрагентів доцільно розробити графік проведених оплат за строками непогашення заборгованості. Даний звіт надасть змогу розробити систему покарань для покупців (заборона надання знижок, відсутність кредитного періоду тощо). Щодо кредиторської заборгованості забезпечить підприємство від потрапляння на штрафні санкції зі сторони контрагентів-постачальників.

Для вчасності проведення облікових процесів закупівлі та реалізації доцільно здійснювати контроль за оформленням руху товарів на підприємстві. Адже кожна операція має право бути відображеною в обліку або в момент її здійснення, а якщо це неможливо в момент закінчення господарської операції. Для фіксації товарних операцій в обліку передбачено їх оформлення

первинними документами. Конкретні форми документів щодо підтвердження купівлі / продажу товарно-матеріальних цінностей, проведення розрахунків з контрагентами (постачальниками та покупцями) зазначають в обліковій політиці підприємства. Для контролю за оформлення, перевіркою, обробкою, оперативним зберіганням та передачею в архів первинних документів необхідно розробити графік документообігу. До графіку включити показники в частині відповідальних осіб на кожній ланці оформлення, обробки та зберігання документу та графік строків виконання покладених обов'язків на працівників підприємства.

Для розширення інформаційного забезпечення в частині отримання аналітичної інформації доцільно сформувавши модель класифікаційних кодів об'єктів обліку. Дана інформація буде корисною як для внутрішніх та і для зовнішніх користувачів.

Запропоновані напрями удосконалення реалізовані в п.3.2 випускної кваліфікаційної роботи.

### **3.2. Заходи удосконалення обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»**

За результатами дослідження запропоновано здійснити удосконалення організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» в частині:

- ✓ розробки графіку документообігу;
- ✓ формування моделі класифікаційних кодів об'єктів обліку;
- ✓ розробки методичних рекомендацій щодо побудови внутрішньої звітності товарних операцій як способу вдосконалення системи інформаційної підтримки рішень на підприємстві торгівлі;
- ✓ розробки системи бюджетних показників підприємства торгівлі як складової інформаційно-аналітичної підтримки процесу бюджетування.

Розробка графіку документообігу передбачає контроль за формуванням та рухом первинних документів від моменту фіксації операції до моменту передачі в архів на зберігання (Дод.М).

Формування моделі класифікаційних кодів об'єктів обліку надасть змогу отримувати чітку та достовірну інформацію щодо обліку товарів у розрізі місць зберігання, матеріально відповідальних осіб, номенклатурних груп та конкретних одиниць товарів (рис3.1).

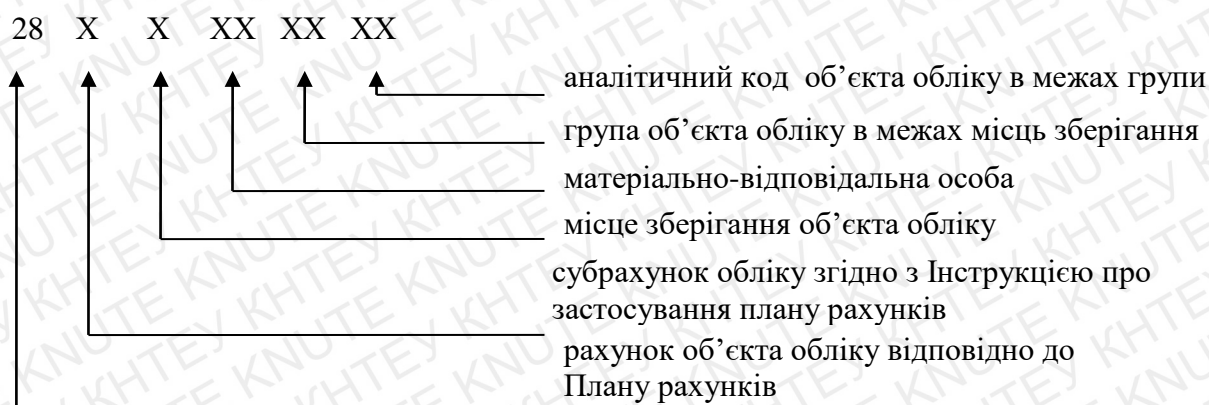


Рис. 3.1. Модель класифікаційних кодів об'єктів обліку

Джерело: розроблено автором особисто

В частині аналітичного обліку розрахунків з контрагентами (постачальниками та покупцями) доцільно виділяти наступні рівні:

- ✓ країна-імпортер / країна-експортер;
- ✓ конкретний контрагент;
- ✓ номери укладених договорів та документів щодо оплат в розрізі конкретних видів валют.

Розробка методичних рекомендацій щодо побудови внутрішньої (управлінської) звітності товарних операцій є одним із способів вдосконалення системи інформаційної підтримки рішень на підприємстві торгівлі. Управлінська звітність є основою управлінської структури підприємства, де представлення достовірної та об'єктивної інформації у чітко встановлені строки внутрішнім та зовнішнім користувачам є її основною метою.

Для побудови внутрішньої (управлінської) звітності доцільно дотримуватися наступних правил:



- ✓ формування звітів відповідно до чітко встановлених цілей;
- ✓ складання звітів для конкретного працівника підприємства;
- ✓ розробка звітів з урахуванням чіткої інформації;
- ✓ зрозумілість подання інформації у звіті;
- ✓ незначні затрати на формування звіту;
- ✓ наявність достовірних даних;
- ✓ логічність та послідовність подання інформації у наведеному звіті;
- ✓ можливість звірки даних з іншими управлінськими формами звітності [9].

Для контролю необхідно обов'язково вказати відповідальну особу за конкретно розробленим звітом та періодично здійснювати перевірку виконання ними своїх функціональних обов'язків.

Розробка нових форм звітності здійснюється за необхідністю. Щодо попередньо розроблених форм повинен здійснюватися періодичний перегляд у зв'язку зі змінами зовнішніх та внутрішніх факторів впливу на господарську діяльність підприємства, змінами пріоритетів, задоволеністю користувачів звітності. Процес розробки форм внутрішньої звітності охоплює визначення основних показників звітності та складання графіку подання відповідних форм.

Форми внутрішньої звітності класифікують за:

- ✓ термінами та формою подання;
- ✓ економічним змістом;
- ✓ користувачами інформації.

Нами розроблено та запропоновано до використання:

- ✓ «Звіт про розподіл доходів операційної діяльності»;
- ✓ «Звіт про прибуток (збиток) за сегментами діяльності»;
- ✓ «Звіт про структуру реалізації товарів».

Звіт про розподіл доходів операційної діяльності містить інформацію щодо розміру операційних доходів підприємства в межах виділених сегментів продажу, а саме: продаж геосинтетичних матеріалів, продаж будівельних матеріалів, продаж дизайнерських шпалер (табл.3.1).

Таблиця 3.1

**Звіт про розподіл доходів операційної діяльності на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» за серпень 2021 року**

Показники	Сегменти діяльності			Усього по підприємству
	Продаж геосинтетичних матеріалів	Продаж будівельних матеріалів	Продаж дизайнерських шпалер	
Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) зовнішнім покупцям, грн	1548754,0	3578965,0	751458,0	5879177,0
Інші операційні доходи, грн	1457,0	4874,0	7412,0	13743,0
Сума доходів, яка відноситься до виділеного сегмента, грн	1550211,0	3583839,0	758870,0	5892920,0

*Джерело: розроблено автором особисто*

Запропонований звіт надасть змогу користувачам інформації оцінити частку чистого доходу від реалізації товарів (робіт, послуг) зовнішнім покупцям, інших операційних доходів в межах виділених сегментів продажів в загальному обсязі отриманих доходів підприємством.

Звіт про прибуток (збиток) за сегментами діяльності містить інформацію щодо сум чистих доходів, які відносяться до виділеного сегмента, собівартості реалізованих товарів зовнішнім покупцям, витрат на збут, інших операційних витрат, адміністративних витрат (табл.3.2). Серед сегментів діяльності виокремлено:

- ✓ продаж геосинтетичних матеріалів;
- ✓ продаж будівельних матеріалів;
- ✓ продаж дизайнерських шпалер.

Таблиця 3.2

**Звіт про прибуток (збиток) за сегментами діяльності на ТОВ  
«КАПОНІР-ГРУПП» за серпень 2021 року**

Показники	Сегменти діяльності			Усього по підприємству
	Продаж геосинтетичних матеріалів	Продаж будівельних матеріалів	Продаж дизайнерських шпалер	
Сума чистих доходів, яка відноситься до виділеного сегмента, грн	1500000,0	1700000,0	250000,0	3450000,0
Собівартість реалізованих продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	650000,0	900000,0	95000,0	1645000,0
Витрати на збут	350000,0	400000,0	179000,0	929000,0
Інші операційні витрати	5000,0	11000,0	4000,0	20000,0
Адміністративні витрати				23000,0
Умовний прибуток сегмента	495000,0	389000,0	-28000,0	833000,0

*Джерело: розроблено автором особисто*

Звіт щодо структури реалізації в межах сегменту «Продаж геосинтетичних матеріалів» надасть інформацію про рух товарів протягом звітнього періоду в частині кількісних та вартісних показників (залишок на початок, обороти та залишок на кінець) (Дод.Н).

Наступним етапом впровадження системи управління підприємством є розробка бюджетів. Бюджетування – технологія управління бізнесом на всіх рівнях компанії, що забезпечує досягнення її стратегічних цілей за допомогою бюджетів на основі збалансованих показників [13].

Нами розроблено та запропоновано до використання: бюджет товарних запасів; бюджет відвантаження товарів за сегментами діяльності.

Важливим видом бюджету для підприємств торгівлі є бюджет товарних запасів, який відображає потребу у товарах або групах товарів на певний період часу та обсяги відвантаження товарів за сегментами діяльності. Бюджет товарних запасів у розрізі сегмента діяльності надає можливість оцінити обсяги товарних запасів на початок та кінець звітного періоду, обсяги оптового товарообороту, інші види вибуття товарів з підприємства, обсяг потреб у товарах та обсяг закупок, які необхідно здійснити (Дод.О). Бюджет відвантаження товарів за сегментами діяльності надасть інформацію про обсяги реалізації конкретним контрагентам в межах номенклатурних груп (табл.3.3)

Таблиця 3.3

**Бюджет відвантаження товарів за сегментами діяльності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»**

№	Показник	Сегмент №1	Сегмент №2	Сегмент №3
Контрагент -1-		<b>5000</b>	<b>7000</b>	<b>10000</b>
1	Товар А	1000	2000	5000
2	Товар Б	2000	2500	2000
3	Товар В	2000	4500	3000
Контрагент -2-		<b>10000</b>	<b>9000</b>	<b>12000</b>
1	Товар А	4500	5000	7000
2	Товар Б	1500	3000	1000
3	Товар В	4000	1000	4000
<b>Усього</b>		<b>15000</b>	<b>16000</b>	<b>22000</b>

*Джерело: розроблено автором особисто*

Удосконалення організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» надасть змогу внутрішнім та зовнішнім користувачам приймати ефективні управлінські рішення на основі отриманої логічної, оперативної, достовірної та точної інформації.

### **Висновки за розділом 3**

Напрями удосконалення організаційно-методичного забезпечення фінансового обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» напряму залежать від факторів впливу на організаційну структуру підприємства.

Для підвищення якості управління товарними операціями на підприємстві доцільно: бути клієнтоорієнтованим суб'єктом господарювання в галузі торгівлі; мати професійно-організовану команду фахівців в сфері обліку, права, маркетингу, логістики тощо; розширювати сфери збуту товарів на підставі пошуку нових клієнтів; слідкувати за якістю товарно-матеріальних цінностей реалізованих покупцям; здійснювати контроль за прямими поставками; мати розширену географічну структуру та склади в різних областях країни; відповідати за гарантійне обслуговування.

За результатами дослідження запропоновано здійснити удосконалення організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» в частині:

- ✓ розробки графіку документообігу;
- ✓ формування моделі класифікаційних кодів об'єктів обліку;
- ✓ розробки методичних рекомендацій щодо побудови внутрішньої звітності товарних операцій як способу вдосконалення системи інформаційної підтримки рішень на підприємстві торгівлі;
- ✓ розробки системи бюджетних показників підприємства торгівлі як складової інформаційно-аналітичної підтримки процесу бюджетування.

## ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено та обґрунтовано удосконалення теоретичних основ та організаційно-методичних підходів до обліку та оподаткування товарних операцій у суб'єкта міжнародного бізнесу. На основі отриманих результатів зроблено наступні висновки:

1. з урахуванням проведеного критичного аналізу наукових праць вітчизняних та зарубіжних вчених щодо трактування сутності товарів та забезпечення однозначності розуміння даної категорії запропоновано власне визначення з позиції економічного та бухгалтерського аспектів. Товар - це товарна маса з урахуванням комплексу споживчих якостей та властивостей корисності, яка має визначену вартість, знаходиться на ринку та перебуває у сфері обігу від виробника до споживача, не потребуючи подальшої доробки, призначена для власного споживання, подальшого продажу чи обміну за умов звичайної господарської діяльності та є важливим активом підприємства, реалізація якого є основним джерелом отримання прибутку суб'єктом господарювання.

Розроблена класифікація товарів для цілей управлінського обліку з урахуванням включення запропонованих критеріїв необхідних для ефективного управління торгівельною діяльністю підприємства надає можливість оцінити раціональність асортименту окремих товарних груп, якість номенклатурних груп товарів, їх відповідність споживацькому попиту та спрогнозувати товарооборот.

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

З метою трансформації діючої системи обліку товарних операцій здійснено аналіз національних та міжнародних стандартів в частині визнання,

класифікації, оцінки та відображення в фінансовій звітності облікових показників, що надало можливість виявити ключові проблеми та запропонувати шляхи їх вирішення.

3. Організаційно-методичні підходи до обліку товарних операцій передбачають здійснення контролю за обсягами товарообороту, перевірку документального оформлення товарних операцій на підприємстві та формування на їх основі облікових реєстрів та форм фінансової звітності. Щодо основних завдань обліку експортних-імпортно операцій, вони включають: розрахунок собівартості товарно-матеріальних цінностей; розрахунок митної вартості; врахування обов'язкових податків та платежів; проведення розрахунків та узагальнення інформації в реєстрах обліку та звітності.

4. Правові основи оподаткування товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» регламентовано нормами Податкового кодексу України та Митного кодексу України в частині нарахування та сплати обов'язкових митних платежів, а саме: мита, акцизу та податку на додану вартість.

5. Ефективне управління діяльністю торговельного підприємства зводиться до інформаційного обміну достовірною та якісною інформацією між структурними підрозділами, на основі якої можна прийняти ефективні управлінські рішення. Результативність роботи підприємства залежить від аналізу запитів користувачів інформації та її інтерпретації.

Для визначення оптимального забезпечення товарно-матеріальними цінностями на підприємстві доцільно здійснювати ABC– аналіз та XYZ – аналіз, або його інтеграцію. Додатково формуючи закупівельну та збутову стратегію підприємства, важливо володіти спектром інформації у довгостроковій перспективі щодо можливостей та загроз, сильних та слабких сторін. Для цього доцільно використовувати SWOT-аналіз, який спрямований на визначення стратегії підприємства.

6. Напрями удосконалення організаційно-методичного забезпечення фінансового обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» напряму залежать від факторів впливу на організаційну структуру підприємства.

Ключовими з них є клієнтоорієнтованість, наявність професійно-організованої команди фахівців в сфері обліку, права, маркетингу, логістики, аналіз сфери збуту товарів на підставі пошуку нових клієнтів; оцінка якості товарно-матеріальних цінностей реалізованих покупцям; контроль за прямими поставками; розширена географічна структура та наявність складів в різних областях країни; гарантійне обслуговування, рівень технічної оснащеності підприємства та ступінь диференціації діяльності, форма організації управління та форма обліку.

7. За результатами дослідження запропоновано здійснити удосконалення організаційно-методичних підходів до побудови системи обліку товарних операцій на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» в частині:

- ✓ розробки графіку документообігу;
- ✓ формування моделі класифікаційних кодів об'єктів обліку;
- ✓ розробки методичних рекомендацій щодо побудови внутрішньої звітності товарних операцій як способу вдосконалення системи інформаційної підтримки рішень на підприємстві торгівлі;
- ✓ розробки системи бюджетних показників підприємства торгівлі як складової інформаційно-аналітичної підтримки процесу бюджетування.



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бідняк М.Н. Організація управління / М.Н. Бідняк : навч. посіб. – К. : А.С.К. – 2003. – 176 с.
2. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера. – К. : Ника-центр, 1998. – 928 с.
3. Бугаенко С.А. Особливості класифікації властивостей і характеристик товару промислового призначення і широкого споживання підприємств харчової промисловості. Бізнес-навігатор. 2014. № 2(34). С. 74–79.
4. Бутынец Ф.Ф. Бухгалтерский учет, анализ и контроль: теория, методология, организация : монографія / отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. – Житомир, 2007.– 448 с.
5. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник / В. М. Соболев, І. А. Косата, Т. В. Розіт тощо; за ред. В. М. Соболева. – Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. – 222 с.
6. Волкова І.А. Фінансовий облік – 1: навч. посіб. для студ. ВНЗ / І.А. Волкова; М-во освіти і науки України. – К. : Центр навчальної літератури, 2008. – 228 с.
7. Гнилицька Л. Проблеми впровадження управлінського обліку на підприємствах України / Л. Гнилицька // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. – № 9. – С. 39–42.
8. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV // Відомості Верховної ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/436-15>.
9. Іванюта П.В. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік у виробничих підрозділах сільськогосподарських господарюючих суб'єктів / П.В. Іванюта, З.М. Левченко : навч. посіб. – К. : Центр навч. л-ри, 2006. – 368 с.
10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

11. Квач Я.П. Облік руху товарів: нормативно-правові аспекти / Я.П. Квач, О.І. Дроздова // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2015. – Вип. 2. – С. 135–143. URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed\\_2015\\_2\\_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2015_2_18).
12. Конституція України // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 1996. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
13. Кочнев О. Бюджетирование: кому это выгодно? / О. Кочнев // Управление компанией. – 2003. – № 9 (28). – С. 41–43.
14. Левицька С.О. Звітність підприємств: підручник / С.О. Левицька, Я.В. Лебедзевич, О.О. Осадка. – Острого: НУ «Острозька академія», 2012. – 230 с.
15. Лень В., Гливенко В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посібник. – Центр навчальної літератури, 2018.- 608 с.
16. Лишиленко О. Бухгалтерський облік: підручник/ Лишиленко О. – Київ: Центр навчальної літератури, 2017. - 670 с.
17. Ловінська Л.В. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності: монографія / за ред. Л.В. Ловінської. – Київ: ДННУ «Акад. фін. управління», 2013. – 293 с.
18. Макаренко А. П. Фінансовий облік 1. Навчальний посібник Видання 2-ге, доповнене, перероблене [гриф МОН України] / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Г.М. Безкоста. // Запоріжжя : ЗДІА, 2017. – 400с
19. Мардус Н.Ю. Формування класифікації товарів із позиції макроекономіки / Н.Ю. мардус // Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. - Том 29 (68). № 1, 2018. С.16-20
20. Маркс К. Капитал. Критика политической экономии. Т.1. – Кн.1 : процесс производства капитала. М: Политиздат. – 1988. 891 с.
21. Меліхова Т.О. Концептуальні основи відображення в обліку надходження ТМЦ та обладнання та обґрунтування віднесення їх до капітальних інвестицій або до запасів / Меліхова Т.О. Манойло Т. В // Матер.

Міжн. Науково-практ. конф. «Економіка і менеджмент – 2013: перспективи інтеграції та інноваційного розвитку», 24 -25 квітня 2014р. Т. 5: збір. наук. праць. - м. Дніпропетровськ: Дніпропетровський національний університет імені Олеся Гончара, 2014. – С. 33-35.

22. Менгер К. Избранные работы. М: Издательский дом «Территория будущего». - 2005. 496 с

23. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів. Наказ Міністерства фінансів України № 2 від 10.01.2007 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07#Text>

24. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності № 145 від 22.05.2002, м. Київ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02#Text>

25. Митний кодекс України від 13.02.2012 р. № 4495 – VI. URL: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17\\_5](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17_5).

26. Митний тариф України: Закон України від 04.06.2020р. № 674-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text>

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text)

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. Редакція від 01.01.2012 URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013)

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2). Запаси. Редакція від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021)

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21). Вплив змін валютних курсів. Редакція від 01.01.2012. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_022#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text)

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 36 (МСБО 36) «Зменшення корисності активів». URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_047](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_047).

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи». URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_050#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050#Text)
33. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-01\\_ukr19.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-01_ukr19.pdf)
34. Нападовська Л.В. Фінансовий облік / Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова та ін. – К.: Київ. нац. торг.-екон. Ун-т, 2013. – 700 с.
35. 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>
36. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. / За ред. Проф. М.Ф. Огійчука – 6-те вид., перероб. і допов. К.: Алтера, 2011.- 1042 с.
37. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій від 30.11.99 р. – № 291. URL: <http://www.buhoblik.org.ua>.
38. Податковий кодекс України // Верховна Рада України від 01.10.2013. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page>.
39. Подмешальська Ю.В. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник/ Ю.В. Подмешальська, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова. - Запоріжжя : ЗДІА, 2017. - 400 с.
40. 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>
41. 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>

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”: Затв. наказом Мінфіну від 29.11.99 р. №290. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

43. 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>

44. 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>

45. 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>

46. Національне положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. Наказ Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>

47. Правила INCOTERMS 2020: з коментарем. URL: <https://incoterms2020.com.ua/terms>

48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України : затв. Верховною Радою 16.07.1999 р. № 996-XIV, зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

49. Про затвердження Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів: Постанова Кабінету Міністрів України від 15 червня 2006 р. N 833. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF#Text>

50. Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них: Наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2017 р. № 862. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1385-17#Text>

51. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 р. № 959 – XII. URL:[http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12\\_7](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12_7).
52. Про міжнародне приватне право: Закон України від 23.06.2005 р. № 2709 –IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2709-15#Text>
53. Про Положення про державне регулювання цін (тарифів) на продукцію виробничо-технічного визначення, товари народного споживання, роботи і послуги монопольних утворень Постанова Кабінету Міністрів України від 22 лютого 1995 р. N 135. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/135-95-%D0%BF#Text>
54. Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності: Закон України від 23.12.1998 р. № 351 – XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/351-14#Text>
55. Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів від 28 жовтня 1998 № 1706 [Електронний ресурс]. Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua/>.
56. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інтеграційних процесів [Текст] : монографія / В. О. Осмятченко, Є. Ю. Шара, Т. М. Сторожук та ін. - Ірпінь : Університет ДФС України, 2016. - 414 с. - (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 70).
57. Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік: навч. посібник. – Київ: КПІ ім. Сікорського; Вид-во
58. Тарасюк М.В. Бюджетування в торговельних підприємствах та об'єднаннях: Дис. канд. ек. наук: 08.06.01 / Тарасюк Михайло Вікторович. – К., 2005. – 170 с.
59. Ткаченко Н. Бухгалтерський облік: підручник/ Ткаченко Н. – Київ: Алерта, 2020. - 192 с.
60. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: монографія / Н.В. Хоменко, О.В. Карпенко, Ю.А. Верига. Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. 153 с.

61. Торгівля роздрібна та оптова. Терміни та визначення понять : ДСТУ 4303:2004. – Чинний від 2004-06-08. Режим доступу : <http://www.profiwins.com.ua/uk/directories1/dstu4303.html>
62. Удосконалення обліку товарів та пошук інших шляхів їх реалізації / А. П. Макаренко, К.Д. Пугач // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». URL: [http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/1\\_2018/10.pdf](http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/1_2018/10.pdf)
63. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посіб. / Р.Л. Хом'як. – 7 вид., доп. і перероб. – Л. : Нац. ун-т «Львівська політехніка»; Інтеллект – Захід, 2008. – 1224 с.
64. Хоменко Н.В., Карпенко О.В., Верига Ю.А. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: Монографія. – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 153 с.
65. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435 – IV, із змінами та доповненнями. URL: <http://www.rada.gov.ua/>.
66. Чернін О.Я. Сутність товарів: обліковий аспект. Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. 2013. Вип. 2/1. Т. 18. С. 202–204.
67. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. 4-те вид., переробл. і доповн. К.: Знання, 2015, – 572 с.
68. Шендригоренко М.Т. Товари як об'єкт обліку та внутрішнього аудиту на підприємстві / М.Т. Шендригоренко // Економіка і суспільство. Випуск № 12 / 2017. С.722-726.
69. Шеремет А.Д. Методика фінансового аналізу / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М. : Инфра-М, 2000. – 265 с.

## ДОДАТКИ

Додаток А

Пояснювальна записка

Таблиця А.1

**Географічна структура зовнішньої торгівлі товарами у січні-серпні 2021 року**

	Експорт/Exports		Імпорт/Imports		Сальдо/ Balance
	тис.дол. США/ thsd.USD	у % до січня- серпня 2020/in % to January- August 2020	тис.дол. США/ thsd.USD	у % до січня- серпня 2020/in % to January- August 2020	
<b>Усього</b>	<b>41788171,9</b>	<b>135,6</b>	<b>43518734,2</b>	<b>130,1</b>	<b>-1730562,3</b>
у тому числі					
Австралія	41486,2	164,8	83160,2	517,5	-41674,0
Австрія	648024,1	190,6	507507,5	146,6	140516,6
Азербайджан	236335,3	101,8	340275,2	153,6	-103939,9
Албанія	18563,6	93,9	3591,6	80,7	14972,0
Алжир	304449,9	111,1	35432,3	510,8	269017,6
Ангола	13960,6	510,1	0,0	2,2	13960,6
Аргентина	6138,6	131,1	39287,6	100,7	-33149,0
Афганістан	3131,9	76,3	279,5	190,8	2852,4
Бангладеш	113216,6	44,5	80114,6	126,8	33102,0
Барбадос	240,6	253,9	488,6	158,4	-247,9
Бахрейн	3307,7	54,7	415,8	106,5	2891,9
Бельгія	372687,8	140,5	411602,4	124,5	-38914,5
Бенін	30027,8	319,6	12,7	17701,9	30015,1
Білорусь	942911,0	112,3	2731911,7	162,3	-1789000,7
Болгарія	517331,7	171,5	344096,1	192,8	173235,7
Болівія (Багатонаціональна держава)	8926,2	6095,1	307,4	35,7	8618,8
Боснія і Герцеговина	16372,1	144,9	6031,6	74,7	10340,5
Бразилія	149664,2	524,8	267856,1	147,8	-118191,9
Буркіна-Фасо	15883,9	193,2	166,8	270,6	15717,1
Бурунді	1499,5	1313,0	192,0	58,8	1307,5
В'єтнам	162451,6	173,0	369897,4	136,2	-207445,8
Венесуела (Боліварська Республіка)	3737,6	107,5	473,4	77,9	3264,2
Вірменія	76544,4	111,2	12697,1	132,1	63847,4
Габон	10442,5	139,8	11,3	197,8	10431,2
Гаїті	33880,1	412,4	102,4	276,8	33777,7
Гамбія	19702,0	149,3	-	-	19702,0
Гана	77032,5	126,6	75428,5	95,7	1604,0
Гаяна	2443,7	92,4	82,3	0,6	2361,4
Гватемала	10595,4	134,4	42794,6	118,3	-32199,2
Гвінея	7522,2	73,6	92558,2	97,7	-85036,0
Гондурас	189,0	2,7	6165,1	182,2	-5976,1



## Продовження таблиці А.1

Гонконг, Особливий адміністративний район Китаю	50385,9	101,2	27388,3	50,3	22997,6
Гренландія	-	-	6330,5	76,2	-6330,5
Греція	117534,9	110,2	259848,5	123,9	-142313,6
Грузія	268703,1	118,9	121776,8	159,6	146926,3
Данія	187569,5	134,9	197117,0	152,1	-9547,5
Демократична Республіка Конго	10136,1	159,0	2125,3	289,5	8010,9
Держава Палестина	14356,9	79,2	36,2	2743760,6	14320,7
Джибуті	57403,5	466,2	268,3	300,3	57135,1
Домініканська Республіка	269326,7	558,1	4493,4	183,1	264833,3
Еквадор	1898,5	29,5	109365,4	130,1	-107466,8
Екваторіальна Гвінея	1731,2	80,9	-	-	1731,2
Еритрея	7253,8	464,5	33,8	347,3	7220,0
Естонія	104402,8	156,0	117498,3	96,4	-13095,5
Ефіопія	138888,3	175,0	3909,9	150,6	134978,4
Єгипет	956459,4	85,8	87282,1	143,5	869177,2
Ємен	134835,4	132,7	1835,3	1333,7	133000,1
Замбія	313,3	604,9	245,3	67,0	68,0
Зімбабве	21,7	2,3	1097,8	117,6	-1076,1
Ізраїль	402860,0	102,6	113718,8	102,7	289141,2
Індія	1441198,9	125,8	562389,7	125,0	878809,2
Індонезія	437718,3	124,1	264313,1	160,5	173405,2
Ірак	492738,8	108,4	37,8	13,9	492701,0
Іран (Ісламська Республіка)	355814,6	167,4	56908,3	205,8	298906,3
Ірландія	51773,1	70,2	142931,6	105,1	-91158,6
Ісландія	665,2	87,7	69934,3	152,5	-69269,1
Іспанія	923652,6	110,4	584827,3	124,2	338825,3
Італія	2143894,6	177,1	1565371,8	127,8	578522,7
Йорданія	126580,1	103,5	3134,2	91,0	123445,9
Кабо-Верде	1382,2	305,5	25,6	54,3	1356,6
Казахстан	269014,6	124,7	465993,7	192,9	-196979,0
Камбоджа	1820,8	164,0	17896,0	111,4	-16075,2
Камерун	47140,2	130,0	567,6	89,1	46572,6
Канада	110418,4	254,9	147753,3	116,7	-37335,0
Катар	115227,9	126,4	9280,8	274,4	105947,0
Кенія	71409,6	126,0	13464,0	151,2	57945,6
Киргизстан	31811,9	129,9	1050,5	77,3	30761,4
Китай	5676678,8	131,1	6518607,4	128,6	-841928,6
Кіпр	28411,2	140,4	12437,1	173,5	15974,1
Колумбія	140862,2	693,4	35115,8	105,4	105746,4
Конго	6079,3	129,7	89,7	334,4	5989,6
Коста-Рика	123878,7	317,3	27960,3	93,9	95918,5
Кот-Д'Івуар	65745,1	213,0	55927,1	130,0	9817,9
Куба	2753,3	96,0	959,9	141,9	1793,4
Кувейт	20417,9	68,6	1213,6	273,6	19204,3
Лаоська Народно-Демократична Республіка	221,8	28,8	521,1	142,6	-299,3
Латвія	186763,5	130,0	125066,4	136,6	61697,1
Литва	362557,2	134,0	786929,2	142,9	-424372,0
Ліберія	6519,1	89,5	0,0	-	6519,1

## Продовження таблиці А.1

Ліван	251537,3	126,3	2598,0	83,7	248939,3
Лівія	229359,0	114,0	71445,9	170,2	157913,2
Люксембург	9461,2	79,1	12184,1	116,1	-2722,9
Маврикій	2140,6	47,5	624,0	112,0	1516,6
Мавританія	38568,3	189,8	1685,8	45,4	36882,5
Мадагаскар	10847,1	1761,7	1149,7	159,7	9697,3
Малаві	227,3	-	30652,7	81,1	-30425,4
Малайзія	98861,1	83,4	179845,2	121,0	-80984,1
Малі	19411,8	198,7	1700,4	143,0	17711,3
Мальдіви	1841,1	74,6	1169,7	3859,2	671,4
Мальта	27200,5	425,2	112189,3	1718,3	-84988,8
Марокко	215032,5	80,0	100790,9	153,6	114241,7
Мексика	128860,2	230,5	198289,1	141,2	-69428,9
Мозамбік	16527,9	66,2	8905,8	157,5	7622,2
Монако	430,9	1686,9	135,8	179,9	295,1
Монголія	15902,9	102,8	213,5	108,8	15689,4
М'янма	22344,6	83,1	10505,5	108,8	11839,1
Намібія	275,6	135,3	347,7	1371,6	-72,1
Непал	11090,0	58,7	19,0	163,6	11070,9
Нігер	1067,0	256,0	8,5	64,0	1058,5
Нігерія	82696,4	135,8	2331,0	94,1	80365,5
Нідерланди	1359850,2	116,6	630846,4	134,2	729003,8
Німеччина	1716042,6	138,5	3925230,8	115,3	-2209188,2
Нова Зеландія	9038,8	120,5	14102,8	126,6	-5064,0
Норвегія	26217,5	163,1	213435,7	122,8	-187218,2
Об'єднана Республіка Танзанія	20382,0	83,8	2299,3	57,4	18082,7
Об'єднані Арабські Емірати	289448,1	90,6	48539,5	121,2	240908,6
Оман	122517,5	192,4	8799,8	58,0	113717,7
Пакистан	210629,3	232,0	66092,7	124,0	144536,6
Панама	4418,6	193,5	2638,1	219,0	1780,5
Парагвай	220,2	94,7	501,6	261,7	-281,4
Перу	117650,9	326,7	20576,9	142,1	97074,1
Південна Африка	12962,5	66,1	65204,6	129,7	-52242,2
Південний Судан	2725,8	246,8	-	-	2725,8
Північна Македонія	89529,5	210,7	12992,3	145,8	76537,1
Польща	3422584,4	170,3	3096782,8	122,3	325801,6
Португалія	200396,5	142,5	59397,0	156,5	140999,6
Пуерто-Рико	4020,9	202,5	3001,0	109,1	1019,8
Республіка Корея	99441,2	32,2	439088,4	147,8	-339647,2
Республіка Молдова	532815,6	127,8	67260,5	149,5	465555,1
Реюньйон	3831,0	154,0	7,7	23,6	3823,2
Російська Федерація	2178362,6	121,0	3376158,2	113,7	-1197795,6
Руанда	840,4	49,8	514,3	195,8	326,0
Румунія	992651,3	148,8	524824,9	137,6	467826,5
Сальвадор	683,2	89,3	1434,8	167,8	-751,6
Сан-Маріно	804,3	168,2	2101,3	229,6	-1297,0
Саудівська Аравія	379276,2	78,8	109728,0	156,6	269548,2
Сейшельські Острови	385,2	24,5	145,6	43,8	239,6
Сенегал	80779,2	122,6	1506,9	60,4	79272,3
Сербія	126385,9	128,6	128289,0	116,0	-1903,2
Сингапур	6568,7	5,9	27537,7	97,9	-20969,0
Сирійська Арабська Республіка	3262,3	79,8	17624,9	218,1	-14362,6

## Закінчення таблиці А.1

Словаччина	701033,4	235,5	543931,7	80,7	157101,7
Словенія	46618,3	178,6	169578,9	117,0	-122960,5
Сомалі	16866,3	312,9	1293,2	2574,5	15573,1
Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії	676352,5	175,4	648079,6	153,5	28273,0
Судан	46748,6	77,9	5474,1	2243,1	41274,4
Суринам	5691,7	143,8	280,6	34,2	5411,1
США	994729,4	165,2	2128084,7	108,9	-1133355,3
Сьєрра-Леоне	5282,4	129,4	217,2	357,8	5065,2
Таджикистан	11787,2	91,3	466,3	123,8	11320,9
Тайвань, Провінція Китаю	61696,2	205,1	175291,8	116,5	-113595,6
Таїланд	109167,0	122,2	163039,4	134,5	-53872,4
Того	17933,8	208,8	-	-	17933,8
Тринідад і Тобаго	1074,1	258,1	280,3	205,1	793,7
Туніс	204052,1	73,8	10823,8	136,5	193228,3
Туреччина	2401222,7	165,5	1946889,9	132,5	454332,8
Туркменістан	27381,7	84,2	53766,5	487,0	-26384,9
Уганда	4964,6	266,5	4952,0	203,4	12,6
Угорщина	1034187,8	128,9	1088400,4	128,7	-54212,6
Узбекистан	268824,1	156,0	141762,0	184,5	127062,2
Уругвай	801,7	217,9	959,6	78,0	-157,9
Фарерські Острови	35,5	104,3	15438,3	195,7	-15402,8
Філіппіни	65646,7	55,4	40643,3	142,3	25003,4
Фінляндія	56033,8	139,8	196056,8	123,9	-140023,1
Франція	490462,9	141,3	1137915,0	122,3	-647452,1
Хорватія	24059,3	136,9	42745,6	115,9	-18686,3
Центральноафриканська Республіка	988,0	194,5	449,2	423049,9	538,7
Чад	1492,4	540,6	0,7	475,9	1491,7
Чехія	1003715,7	212,4	888104,6	165,0	115611,1
Чилі	7780,7	211,2	37311,6	103,4	-29530,8
Чорногорія	4183,0	183,8	4892,6	454,0	-709,5
Швейцарія	92984,6	146,2	1222575,9	263,5	-1129591,3
Швеція	67972,5	150,1	430395,3	168,7	-362422,8
Шри-Ланка	10901,9	61,6	25405,1	113,1	-14503,1
Японія	227209,7	240,9	781601,0	123,3	-554391,2

*Джерело: систематизовано автором на основі даних Державної служби статистики України*

## Продовження додатку А

Таблиця А.2

## Товарна структура зовнішньої торгівлі у січні-серпні 2021 року

Код і назва товарів згідно з УКТЗЕД	Експорт/Exports			Імпорт/Imports		
	тис. дол. США/thsd. USD	у % до січня- серпня 2020/in % to January- August 2020	у % до загального обсягу/% of the total volume	тис. дол. США/thsd. USD	у % до січня- серпня 2020/in % to January- August 2020	у % до загального обсягу/% of the total volume
<b>Усього</b>	<b>41788171,9</b>	<b>135,6</b>	<b>100,0</b>	<b>43518734,2</b>	<b>130,1</b>	<b>100,0</b>
у тому числі						
I. Живі тварини; продукти тваринного походження	809227,9	106,7	1,9	924826,5	122,9	2,1
01 живі тварини	25410,5	81,1	0,1	59114,5	116,4	0,1
02 м'ясо та їстівні субпродукти	518689,3	120,1	1,2	120074,1	120,1	0,3
03 риба і ракоподібні	25385,7	105,5	0,1	493751,3	126,3	1,1
04 молоко та молочні продукти, яйця птиці; натуральний мед	223686,1	85,3	0,5	234681,5	119,5	0,5
05 інші продукти тваринного походження	16056,5	174,3	0,0	17205,1	119,9	0,0
II. Продукти рослинного походження	7665638,7	107,9	18,3	1422220,0	108,9	3,3
06 живі дерева та інші рослини	5105,1	144,2	0,0	50256,9	176,0	0,1
07 овочі	107543,8	100,4	0,3	184586,7	90,0	0,4
08 їстівні плоди та горіхи	180769,4	134,9	0,4	470695,4	106,0	1,1
09 кава, чай	8686,0	99,8	0,0	163088,1	104,9	0,4
10 зернові культури	6400231,3	108,5	15,3	128488,3	93,2	0,3
11 продукція борошномельно- круп'яної промисловості	95680,4	86,6	0,2	40775,3	198,0	0,1
12 насіння і плоди олійних рослин	854333,6	106,4	2,0	365674,7	123,3	0,8
13 шелак природний	2498,5	437,0	0,0	17957,5	101,6	0,0
14 рослинні матеріали для виготовлення	10790,7	27,7	0,0	697,0	155,4	0,0
III. Жири та олії тваринного або рослинного походження	4113917,2	110,9	9,8	269278,8	164,5	0,6
IV. Готові харчові продукти	2399768,1	114,2	5,7	2179218,6	123,8	5,0
16 продукти з м'яса, риби	15775,5	127,6	0,0	110321,3	116,8	0,3

## Продовження таблиці А.2

17 цукор і кондитерські вироби з цукру	152413,2	99,8	0,4	132340,8	302,6	0,3
18 какао та продукти з нього	132365,8	114,3	0,3	258136,6	118,3	0,6
19 готові продукти із зерна	258651,4	138,0	0,6	175483,6	117,3	0,4
20 продукти переробки овочів	100636,5	107,7	0,2	162677,8	127,6	0,4
21 різні харчові продукти	121326,4	113,2	0,3	356227,7	120,1	0,8
22 алкогольні і безалкогольні напої та оцет	200373,8	146,9	0,5	426119,8	127,3	1,0
23 залишки і відходи харчової промисловості	1136778,8	112,2	2,7	219654,2	122,0	0,5
24 тютюн і промислові замітники тютюну	281446,8	99,4	0,7	338256,9	107,1	0,8
V. Мінеральні продукти	6441860,4	199,9	15,4	7923550,5	141,6	18,2
25 сіль; сірка; землі та каміння	318665,0	145,9	0,8	174095,2	100,8	0,4
26 руди, шлак і зола	5610127,6	212,5	13,4	233081,5	89,7	0,5
27 палива мінеральні; нафта і продукти її перегонки	513067,8	141,1	1,2	7516373,8	145,6	17,3
VI. Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості	1655852,7	127,9	4,0	5841754,3	125,8	13,4
28 продукти неорганічної хімії	554353,1	111,5	1,3	223933,5	111,0	0,5
29 органічні хімічні сполуки	196093,9	173,2	0,5	492733,3	129,8	1,1
30 фармацевтична продукція	188031,3	108,6	0,4	1838510,8	126,7	4,2
31 добрива	362079,6	165,8	0,9	904891,9	146,6	2,1
32 екстракти дубильні	87382,4	119,2	0,2	314914,1	126,5	0,7
33 ефірні олії	77568,6	137,0	0,2	540891,4	125,0	1,2
34 мило, поверхнево-активні органічні речовини	26238,2	95,3	0,1	319007,1	116,0	0,7
35 білкові речовини	42777,5	117,5	0,1	88165,7	116,0	0,2
36 порох і вибухові речовини	4390,8	405,4	0,0	13875,0	215,3	0,0
37 фотографічні або кінематографічні товари	176,6	81,2	0,0	20848,3	108,6	0,0
38 різноманітна хімічна продукція	116760,8	119,8	0,3	1083983,2	116,0	2,5
VII. Полімерні матеріали, пластмаси та вироби з них	707741,1	164,1	1,7	3022784,0	141,0	6,9
39 пластмаси, полімерні матеріали	626606,6	165,6	1,5	2253154,4	142,6	5,2
40 каучук, гума	81134,6	152,8	0,2	769629,6	136,5	1,8

## Продовження таблиці А.2

VIII. Шкури необроблені, шкіра вичинена	108893,0	138,5	0,3	200366,3	139,6	0,5
41 шкури	61640,3	145,1	0,1	112985,4	146,6	0,3
42 вироби із шкіри	34802,6	154,6	0,1	85891,9	133,3	0,2
43 натуральне та штучне хутро	12450,1	91,2	0,0	1489,0	75,2	0,0
IX. Деревина і вироби з деревини	1318921,2	145,1	3,2	267282,5	137,6	0,6
44 деревина і вироби з деревини	1315609,1	145,0	3,1	259600,8	138,4	0,6
45 корок та вироби з нього	1300,9	288,8	0,0	5925,8	116,8	0,0
46 вироби із соломи	2011,2	174,2	0,0	1755,9	113,3	0,0
X. Маса з деревини або інших волокнистих целюлозних матеріалів	350713,3	133,2	0,8	693446,0	118,1	1,6
47 маса з деревини	3122,8	131,8	0,0	90188,0	148,4	0,2
48 папір та картон	302446,8	129,1	0,7	580737,8	114,6	1,3
49 друкована продукція	45143,6	169,4	0,1	22520,2	114,2	0,1
XI. Текстильні матеріали та текстильні вироби	561749,6	112,6	1,3	1646469,5	115,1	3,8
50 шовк	1,1	13,2	0,0	507,7	100,0	0,0
51 вовна	2538,4	122,1	0,0	20571,7	78,4	0,0
52 бавовна	1822,7	94,5	0,0	90343,9	113,2	0,2
53 інші текстильні волокна	58,9	25,8	0,0	10199,3	178,0	0,0
54 нитки синтетичні або штучні	7518,9	126,7	0,0	141601,2	130,7	0,3
55 синтетичні або штучні штапельні волокна	16009,4	202,2	0,0	139276,1	106,9	0,3
56 вата	69798,5	115,8	0,2	123205,3	110,5	0,3
57 килими	17068,4	145,8	0,0	28987,2	128,0	0,1
58 спеціальні тканини	3273,7	118,0	0,0	49397,2	141,0	0,1
59 текстильні матеріали	6090,2	106,0	0,0	124162,0	137,5	0,3
60 трикотажні полотна	5057,9	149,5	0,0	180294,1	132,9	0,4
61 одяг та додаткові речі до одягу, трикотажні	86684,5	120,6	0,2	270008,8	119,0	0,6
62 одяг та додаткові речі до одягу, текстильні	214937,2	95,7	0,5	245488,4	106,0	0,6
63 інші готові текстильні вироби	130889,7	130,5	0,3	222426,7	98,7	0,5
XII. Взуття, головні убори, парасольки	124133,0	114,8	0,3	372842,7	132,5	0,9
64 взуття	111973,8	113,8	0,3	349341,3	133,9	0,8
65 головні убори	5508,7	129,4	0,0	12740,6	134,4	0,0
66 парасольки	6267,5	123,7	0,0	6470,9	118,5	0,0
67 оброблені пір'я та пух	382,9	92,8	0,0	4290,0	78,5	0,0

## Продовження таблиці А.2

XIII. Вироби з каменю, гіпсу, цементу	372956,3	129,3	0,9	566748,2	125,0	1,3
68 вироби з каменю, гіпсу, цементу	82553,0	123,0	0,2	159999,5	121,8	0,4
69 керамічні вироби	125496,0	149,9	0,3	156856,5	115,0	0,4
70 скло та вироби із скла	164907,3	119,7	0,4	249892,1	134,7	0,6
XIV. Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння	67802,3	138,4	0,2	133012,3	151,4	0,3
XV. Недорогоцінні метали та вироби з них	10173994,3	168,9	24,3	2619794,8	133,6	6,0
72 чорні метали	8917555,0	173,2	21,3	898100,5	137,7	2,1
73 вироби з чорних металів	771607,1	131,0	1,8	691870,8	129,5	1,6
74 мідь і вироби з неї	143401,9	300,7	0,3	109101,4	154,7	0,3
75 нікель і вироби з нього	3291,8	197,1	0,0	76906,6	163,4	0,2
76 алюміній і вироби з нього	104492,0	158,1	0,3	294886,2	121,4	0,7
78 свинець і вироби з нього	24352,9	160,0	0,1	6191,9	142,1	0,0
79 цинк і вироби з нього	70,3	126,6	0,0	59680,1	189,5	0,1
80 олово і вироби з нього	17,2	19,3	0,0	2597,2	182,8	0,0
81 інші недорогоцінні метали	46419,3	103,9	0,1	43721,0	121,6	0,1
82 інструменти, ножові вироби	26815,9	134,5	0,1	186387,1	119,5	0,4
83 інші вироби з недорогоцінних металів	135970,7	151,5	0,3	250352,0	136,2	0,6
XVI. Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання	3413601,1	123,3	8,2	8707803,2	123,9	20,0
84 реактори ядерні, котли, машини	1345939,6	107,5	3,2	4971029,2	134,1	11,4
85 електричні машини	2067661,5	136,3	4,9	3736774,0	112,6	8,6
XVII. Засоби наземного транспорту, літальні апарати, плавучі засоби	451461,0	88,4	1,1	4917829,3	144,4	11,3
86 залізничні локомотиви	193168,4	64,8	0,5	80433,6	137,4	0,2
87 засоби наземного транспорту, крім залізничного	107794,5	141,6	0,3	4654158,9	141,5	10,7
88 літальні апарати	27964,3	77,2	0,1	162823,1	397,6	0,4
89 судна	122533,7	122,2	0,3	20413,7	123,1	0,0

## Закінчення таблиці А.2

XVIII. Прилади та апарати оптичні, фотографічні	103956,0	108,1	0,2	877632,2	126,0	2,0
90 прилади та апарати оптичні, фотографічні	102461,9	107,9	0,2	856264,6	125,6	2,0
91 годинники	1266,2	129,5	0,0	11043,7	151,4	0,0
92 музичні інструменти	227,9	94,7	0,0	10324,0	139,0	0,0
XX. Різні промислові товари	798300,1	139,2	1,9	805443,4	118,2	1,9
94 меблі	671027,2	156,8	1,6	338818,6	136,7	0,8
95 іграшки	66300,1	96,3	0,2	229786,4	132,4	0,5
96 різні готові вироби	60972,8	79,7	0,1	236838,3	91,1	0,5
XXI. 97 Твори мистецтва	1728,3	411,4	0,0	4386,1	160,9	0,0
Товари, придбані в портах	753,0	70,2	0,0	53442,2	89,4	0,1

*Джерело: систематизовано автором на основі даних Державної служби статистики України*



Продовження додатку А

Таблиця А.3

**Регіональні обсяги зовнішньої торгівлі товарами у січні-серпні 2021 року**

	Експорт / Exports			Імпорт / Imports			Сальдо / Balance
	тис.дол. США / thsd. USD	у % до січня-серпня 2020 / in % to January-August 2020	у % до загального обсягу / % of the total volume	тис.дол. США / thsd. USD	у % до січня-серпня 2020 / in % to January-August 2020	у % до загального обсягу / % of the total volume	
<b>Україна</b>	<b>41788171,9</b>	<b>135,6</b>	<b>100,0</b>	<b>43518734,2</b>	<b>130,1</b>	<b>100,0</b>	<b>-1730562,3</b>
у тому числі							
Вінницька	683270,7	72,9	1,6	425281,4	121,5	1,0	257989,3
Волинська	511352,5	129,3	1,2	1090167,3	133,9	2,5	-578814,8
Дніпропетровська	8507739,2	171,0	20,4	3554962,4	122,2	8,2	4952776,8
Донецька	4351952,4	171,6	10,4	1106622,9	111,7	2,5	3245329,5
Житомирська	536245,0	125,8	1,3	429333,7	129,0	1,0	106911,3
Закарпатська	1101275,4	130,2	2,6	1059775,7	139,8	2,4	41499,7
Запорізька	2994460,3	158,5	7,2	1094498,1	137,5	2,5	1899962,2
Івано-Франківська	749257,5	158,6	1,8	618685,8	157,8	1,4	130571,7
Київська	1522327,0	120,9	3,6	3432202,9	128,7	7,9	-1909875,9
Кіровоградська	621809,0	102,3	1,5	183916,8	119,7	0,4	437892,2
Луганська	108192,5	121,5	0,3	170879,9	126,2	0,4	-62687,4
Львівська	1799286,3	129,2	4,3	2837525,4	135,0	6,5	-1038239,1
Миколаївська	1762873,0	140,9	4,2	702270,2	138,0	1,6	1060602,8
Одеська	874752,8	105,3	2,1	1434409,6	115,9	3,3	-559656,8
Полтавська	2289726,4	160,2	5,5	994138,9	128,3	2,3	1295587,5
Рівненська	400838,4	135,1	1,0	323290,5	141,7	0,7	77547,9
Сумська	633568,0	113,2	1,5	527883,4	97,4	1,2	105684,6
Тернопільська	371326,2	144,3	0,9	352313,8	150,6	0,8	19012,4
Харківська	1048141,7	117,8	2,5	1507782,9	134,7	3,5	-459641,2
Херсонська	278768,6	155,8	0,7	158172,2	65,5	0,4	120596,4
Хмельницька	526835,4	142,4	1,3	393411,8	126,9	0,9	133423,6
Черкаська	464573,7	83,9	1,1	616595,4	138,8	1,4	-152021,7
Чернівецька	133499,0	135,5	0,3	120749,4	113,9	0,3	12749,6
Чернігівська	701650,1	143,5	1,7	276175,9	117,0	0,6	425474,2
м.Київ	8733536,7	112,3	20,9	18781192,2	131,4	43,2	10047655,5

Джерело: систематизовано автором на основі даних Державної служби статистики України

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

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	Господарський кодекс України [8]	<p>Господарський кодекс України встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.</p> <p>Господарський кодекс України має на меті забезпечити зростання ділової активності суб'єктів господарювання, розвиток підприємництва і на цій основі підвищення ефективності суспільного виробництва, його соціальну спрямованість відповідно до вимог Конституції України, утвердити суспільний господарський порядок в економічній системі України, сприяти гармонізації її з іншими економічними системами.</p>	П.1.1, 1.2, 2.1
2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [48]	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	П.1.1-3.2
3	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [51]	Правове регулювання всіх видів зовнішньоекономічної діяльності в Україні, включаючи зовнішню торгівлю, економічне, науково-технічне співробітництво, спеціалізацію та кооперацію в галузі виробництва, науки і техніки, економічні зв'язки в галузі будівництва, транспорту, експедиторських, страхових, розрахункових, кредитних та інших банківських операцій, надання різноманітних послуг	П.1.2-2.2

## Продовження таблиці Б

4	Закон України «Про міжнародне приватне право» [52]	Цей Закон встановлює порядок урегулювання приватноправових відносин, які хоча б через один із своїх елементів пов'язані з одним або кількома правопорядками, іншими, ніж український правопорядок.	П.1.2.
5	Закон України «Про Митний тариф України» [26]	Цим Законом встановлюється Митний тариф України	П.1.2., 2.2.
6	Закон України «Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності» [54]	Цей Закон встановлює режим здійснення товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності, відповідальність за порушення його норм та визначає повноваження і функції державних органів під час здійснення контролю за проведенням таких операцій.	П.1.2.
7	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [10]	Інструкція встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб (далі - підприємства).	П. 2.1,3.1,3.2
8	Конституція України [12]	Основний Закон України, встановлює права і свободи громадян України, права на володіння майном (основними засобами)	П.1.2, 2.1

## Продовження таблиці Б

9	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [23]	В методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів розкрито методику визнання та оцінки запасів, документальне оформлення операцій руху запасів, облік і контроль наявності та руху запасів в місцях їх зберігання та у виробництві, бухгалтерський облік запасів, особливості обліку тари	П.1.2, 2.1
10	Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності [24]	Наведено забезпечення єдиного підходу до складу і класифікації витрат підприємств торгівлі і громадського харчування та застосування методики їх планування в торговельній діяльності	П.1.2.
11	Митний кодекс України [25]	Встановлені порядок і умови переміщення товарів через митний кордон України, їх митний контроль та митне оформлення, застосування механізмів тарифного і нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, справляння митних платежів, ведення митної статистики, обмін митною інформацією, ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, здійснення відповідно до закону державного контролю нехарчової продукції при її ввезенні на митну територію України, запобігання та протидія контрабанді, боротьба з порушеннями митних правил, організація і забезпечення діяльності митних органів та інші заходи, спрямовані на реалізацію державної митної політики, становлять митну справу.	П.1.2, 2.1, 2.2
12	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» [28]	Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.	П. 1.2, 2.1

## Продовження таблиці Б

13	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 2 «Запаси» [29]	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 рекомендації щодо визначення собівартості та подальшого визнання витрат, включаючи будь-яке часткове списання до чистої вартості реалізації. Він також надає рекомендації щодо формул собівартості, що застосовуються для визначення собівартості запасів.	П.1.1, 1.2
14	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках і помилки» [27]	Визначення критеріїв до обрання та змінювання облікових політик разом з обліковим підходом та розкриттям інформації про зміни в облікових політиках, зміни в облікових оцінках та виправлення помилок. Стандарт призначений для покращання доречності та достовірності фінансової звітності суб'єкта господарювання та зіставності такої фінансової звітності через якийсь час, а також для зіставності з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання.	П. 1.2, 2.1
15	Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» [33]	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.	П. 1.2

## Продовження таблиці Б

16	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 36 «Зменшення корисності» [31]	Мета цього Стандарту - визначити процедури, які суб'єкт господарювання застосовує для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. Актив обліковують за сумою більшою, ніж сума його очікуваного відшкодування, якщо його балансова вартість перевищує суму, що підлягає відшкодуванню внаслідок використання або продажу активу. Якщо це відбувається, актив визначають як актив, корисність якого зменшилася, і в цьому випадку Стандарт вимагає, щоб суб'єкт господарювання визнавав збиток від зменшення корисності. Стандарт визначає, коли суб'єктові господарювання належить сторнувати збиток від зменшення корисності і як розкривати інформацію про активи, корисність яких зменшилася.	П. 1.2
17	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них» [50]	Цей Порядок регулює питання прийняття органами доходів і зборів рішень на підставі письмового звернення декларанта або уповноваженої ним особи (далі - особа) про виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них, а також нарахування та внесення плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них (далі - плата).	П.1.2
18	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [35]	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	П. 1.2, 2.1

## Продовження таблиці Б

19	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [45]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	П.1.2, 2.1
20	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [40]	Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.	П.1.2, 2.1
21	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [41]	Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.	П.1.2, 2.1
22	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [42]	Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	П.1.2., 2.1
23	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [43]	Це Національне положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	П.1.2., 2.1
24	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» [44]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України.	П.1.2

## Продовження таблиці Б

25	Національний стандарт України роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять ДСТУ 4303:2004 [61]	Стандарт встановлює українські терміни та визначення понять у сфері торгівлі. Терміни, регламентовані у цьому стандарті, є рекомендованими для застосування в усіх видах нормативних документів, науково-технічній, довідковій та навчально-методичній літературі, що належить до торгівлі, для робіт зі стандартизації, сертифікації або для використання результатів цих робіт, що охоплюють програмні засоби для комп'ютерних систем.	П.1.1, 1.2
26	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [370]	План рахунків бухгалтерського обліку застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб (далі - підприємства).	П. 1.2, 2.1
27	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [46]	Це Положення визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів.	П. 1.2, 2.1
28	Податковий Кодекс України [38]	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	П. 1.2, 2.2



## Продовження таблиці Б

29	Порядок провадження торговельної діяльності та правила торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів [49]	Ці Порядок та правила визначають загальні умови провадження торговельної діяльності суб'єктами оптової торгівлі, роздрібною торгівлі, закладами ресторанного господарства, основні вимоги до торговельної мережі, мережі закладів ресторанного господарства і торговельного обслуговування споживачів (покупців), які придбавають товари у підприємств, установ та організацій незалежно від організаційно-правової форми і форми власності, фізичних осіб - підприємців та іноземних юридичних осіб, що провадять підприємницьку діяльність на території України	П. 1.2
30	Правила INCOTERMS 2020 [47]	Правила Incoterms – важливий елемент міжнародних договорів поставки, оскільки повідомляють сторонам про обов'язки, ризики і витрати.	П.1.2, 2.1
31	Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів [55]	Реформування системи бухгалтерського обліку є складовою частиною заходів, орієнтованих на впровадження економічних відносин ринкового спрямування. Головне завдання трансформації національної системи бухгалтерського обліку полягає у прискоренні процесу її приведення у відповідність з вимогами ринкової економіки та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, наданні суб'єктам господарювання можливостей визначати межі та форми внутрішньовиробничого (управлінського) обліку.	П. 1.2
32	Правила роботи дрібнороздрібною торговельною мережі	Ці Правила визначають вимоги до організації дрібнороздрібною торговельною мережі, її приміщень та обладнання і поширюються на суб'єкти господарювання всіх форм власності, що здійснюють підприємницьку діяльність у сфері торгівлі та ресторанного господарства.	П. 1.2

33	Цивільний кодекс України [65]	Цивільним законодавством регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників.	П. 1.2, 2.1
----	-------------------------------	--	-------------

*Джерело: систематизовано автором на основі аналізу нормативно-правової бази*

## Відмінності між МСБО 2 «Запаси» та НП(С)БО 9 «Запаси» в оцінці

Ознака	НП(С)БО 9 «Запаси»	МСБО 2 «Запаси»
Оцінка запасів при надходженні	<p>1. При придбанні у постачальника. Суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати.</p> <p>2. При виготовлені власними силами. Витрати, що утворюють виробничу собівартість, визначену за НП(С)БО 16 «Витрати».</p> <p>3. При внесенні до статутного капіталу. Справедлива вартість, погоджена із засновниками підприємства з урахуванням витрат, що включаються до первісної вартості запасів, придбаних у постачальника.</p> <p>4. При безоплатному отриманні. Справедливої вартості.</p> <p>5. При отриманні в результаті обміну на подібні активи. Балансової вартості переданих запасів.</p> <p>6. При отриманні в результаті обміну на неподібні активи. Справедливої вартості отриманих запасів</p>	<p>Собівартість формується з таких витрат:</p> <p>1. Витрати на придбання. Ціни придбання; мита, та інших податків; витрати на транспортування; вартості робіт із навантаження та розвантаження й інших витрат.</p> <p>2. Витрати на переробку. Витрати, безпосередньо пов'язані з одиницею виробництва.</p> <p>3. Інші витрати, якщо вони відбулися при доставці до їх теперішнього місця розпакування та приведення до теперішнього стану.</p>
	До собівартості не включаються витрати: понаднормові витрати і нестачі запасів; проценти за користування позиками; витрати на збут; загальногосподарські та інші витрати	До собівартості не включаються: понаднормативні суми відходів матеріалів, оплата праці або інші виробничі витрати; витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для наступного етапу виробництва; адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан; витрати на продаж

## Продовження таблиці В

Оцінка запасів при витрачанні	Собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО), ідентифікована собівартість, середньозважена собівартість, нормативні затрати; ціни продаж	Метод стандартних витрат або метод роздрібних цін. Формули обрахунку собівартості: конкретної ідентифікації, середньозваженої собівартості, собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)
	Раніше визнані витрати не сторнуються, а визнається дохід, що є більш доцільним.	Передбачається сторнування збитків від знецінення у разі, коли обставин, що спричинили списання запасів, більше немає.
Оцінка запасів на дату балансу	Найменша з двох оцінок: первісна вартість або чиста вартість реалізації	Собівартість чи чиста вартість реалізації

*Джерело: систематизовано автором на основі НПСБО 9 «Запаси» [45], МСБО 2 «Запаси» [29].*

## Визнання та оцінка запасів

Спосіб надходження запасів	Порядок формування первісної вартості	Яким документом визначено
Придбані за плату	<p>Первісна вартість включає:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;</li> <li>— суми ввізного мита (при придбанні імпортованих товарів);</li> <li>— суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;</li> <li>— транспортно-заготівельні витрати (далі — ТЗВ)*, тобто витрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів;</li> <li>— втрати і нестачі запасів у межах норм природного убутку, які сталися при транспортуванні та виявлені при оприбуткуванні придбаних запасів;</li> <li>— інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати підприємства на доопрацювання і підвищення якісно-технічних характеристик запасів. Також у такі витрати потрапить сума оплати послуг митного брокера, якщо ці послуги безпосередньо пов'язані з придбанням запасів</li> </ul> <p>Якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, вони можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю** з подальшим коригуванням до первісної вартості</p>	П. 9 НП(С)БО 9; п. 2.2 Методрекомендацій № 2

\* Про облік ТЗВ див. у розділі 5 на с. 77.

\*\* Під справедливою вартістю НП(С)БО 19 розуміє:

— для готової продукції та товарів — ціну реалізації за вирахуванням витрат на реалізацію і суми надбавки (прибутку) виходячи з надбавки (прибутку) для аналогічної готової продукції та товарів;

— для незавершеного виробництва — ціну реалізації готової продукції за вирахуванням витрат на завершення, реалізацію та надбавки (прибутку), розрахованої за розміром прибутку аналогічної готової продукції;

— для матеріалів — відновлювальну вартість (сучасну собівартість придбання).

## Продовження таблиці В.1

Виготовлені власними силами підприємства	Первісною вартістю визнається виробнича собівартість запасів, визначена згідно з НП(С)БО 16 «Митрати»	П. 10 НП(С)БО 9, п. 2.7 Методрекомендацій № 2
Внесені до статутного капіталу	Первісна вартість відповідає погодженій засновниками (учасниками) справедливій вартості запасів з урахуванням витрат, передбачених п. 9 НП(С)БО 9	П. 11 НП(С)БО 9, п. 2.9 Методрекомендацій № 2
Отримані безоплатно	Первісна вартість відповідає справедливій вартості запасів з урахуванням витрат, передбачених п. 9 НП(С)БО 9	П. 12 НП(С)БО 9, п. 2.10 Методрекомендацій № 2
Отримані в результаті обміну на подібні запаси	Первісна вартість дорівнює балансовій вартості запасів, що передані (підлягають передачі). Якщо балансова вартість переданих (таких, що підлягають передачі) запасів перевищує їх справедливую вартість, то первісна вартість отриманих запасів визначається на рівні їх справедливої вартості	П. 13 НП(С)БО 9, п. 2.11 Методрекомендацій № 2
Отримані в результаті обміну на неподібні запаси	Первісна вартість відповідає справедливій вартості отриманих запасів	П. 13 НП(С)БО 9, п. 2.11 Методрекомендацій № 2
Отримані від переведення зі складу необоротних активів	Первісна вартість відповідає балансовій вартості об'єкта необоротних активів на момент переведення до складу запасів	Пп. 6 і 9 розд. II НП(С)БО 27
Отримані в результаті ремонту і поліпшення основних засобів	Запаси оцінюють за чистою вартістю реалізації* або в оцінці можливого використання запасів (визначається виходячи з вартості подібних запасів за наявності їх на балансі підприємства з урахуванням ступеня їх придатності до експлуатації)	П. 2.12 Методрекомендацій № 2
* Чиста вартість реалізації — очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію (п. 4 П(С)БО 9).		
Надійшли від забракованих виробів, зворотних відходів виробництва, ліквідації основних засобів	Первісна вартість визначається за чистою вартістю реалізації, якщо такі запаси призначені для реалізації, або в оцінці їх можливого використання	П. 2.13 Методрекомендацій № 2

Джерело: систематизовано автором на основі [45, 23]

### Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування

№ пор.	Джерело	Основні положення
1	Бугаенко С.А. Особливості класифікації властивостей і характеристик товару промислового призначення і широкого споживання підприємств харчової промисловості. Бізнес-навігатор. 2014. № 2(34). С. 74–79. [3]	Статтю присвячено дослідженню та аналізу класифікації товарів підприємств харчової промисловості, в частині товарів промислового призначення і широкого вжитку. З метою підвищення ефективності маркетингової діяльності на підприємствах виділені маркетингові особливості продовольчих товарів.
2	Бухгалтерський облік: Навчальний посібник / В. М. Соболев, І. А. Косата, Т. В. Розіт тощо; за ред. В. М. Соболева. – Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. – 222 с.[5]	У навчальному посібнику розкривається методологія бухгалтерського обліку основних господарських операцій з урахуванням вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Плану рахунків бухгалтерського обліку.
3	Квач Я.П. Облік руху товарів: нормативно-правові аспекти / Я.П. Квач, О.І. Дроздова // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2015. – Вип. 2. – С. 135–143. – URL : <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2015_2_18">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2015_2_18</a> . [11]	У статті досліджено питання функціонування нормативно-правової бази щодо регулювання торговельної діяльності. Розглянуто проблеми нормативно-правового регулювання, які пов'язані з проведенням, організацією торговельної діяльності, відображенням операцій з руху товарів в бухгалтерському обліку. Досліджено вплив на здійснення торговельної діяльності та визначення особливостей операцій з рухом товарів нормативно-правових актів різного рівня. Проаналізовано суперечливість положень нормативно-правової бази для окремих видів торгівлі (фірмової, комісійної). Обґрунтовано доцільність розробки методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку руху товарів з урахуванням сучасних способів та форм здійснення торгівлі.
4	Левицька С.О. Звітність підприємств: підручник / С.О. Левицька, Я.В. Лебедзевич, О.О. Осадка. – Острого: НУ «Острозька академія», 2012. – 230 с.[14]	У навчальному посібнику розкривається методика підготовки основних форм звітності суб'єктів підприємницької діяльності.
5	Лень В., Гливенко В. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посібник. – Центр навчальної літератури, 2018.- 608 с.[15]	У навчальному посібнику на систематичній основі у стислій формі викладені основні теорії бухгалтерського обліку та порядок ведення бухгалтерського обліку з використанням плану рахунків.

## Продовження таблиці Г

6	Лишиленко О. Бухгалтерський облік: підручник/ Лишиленко О. – Київ: Центр навчальної літератури, 2017. - 670 с.[16]	Розкриті питання теоретичних основ бухгалтерського обліку, а також організації і практики ведення обліку на підприємствах України. Враховано вимоги чинного законодавства, застосування нового Плану рахунків, а також Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.
7	Ловінська Л.В. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності: монографія / за ред. Л.В. Ловінської. – Київ: ДННУ «Акад. фін. управління», 2013. – 293 с.[17]	У монографії викладено концептуальні підходи до розроблення та вдосконалення нормативно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку і звітності в Україні в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ); проведено аналіз міжнародного досвіду застосування МСФЗ в контексті оподаткування прибутку підприємств; визначено роль та значення первинної документації та Плану рахунків бухгалтерського обліку при застосування МСФЗ; обґрунтовано методологію розрахунку податкових різниць у контексті імплементації МСФЗ в Україні
8	Макаренко А. П. Удосконалення обліку товарів та пошук інших шляхів їх реалізації / А. П. Макаренко, К.Д. Пугач // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – URL: <a href="http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/1_2018/10.pdf">http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/1_2018/10.pdf</a> [18]	Стаття присвячена новому підходу до реалізації товарів на підприємстві, запропоновано нові способи торгівлі товарами. З метою удосконалення обліку на підприємствах де є відділ Інтернет-торгівлі магазину запропоновано здійснити зміни у робочому плані рахунків підприємства до рахунку 28 «Товари».
9	Макаренко А. П. Фінансовий облік 1. Навчальний посібник Видання 2-ге, доповнене, перероблене [гриф МОН України] / А.П. Макаренко, О.М. Панченко, Г.М. Безкоста. // Запоріжжя : ЗДІА, 2017. – 400с[18]	У навчальному посібнику викладено методичку фінансового обліку згідно з вимогами чинного законодавства та нормативними документами МФУ. Розглянуто питання обліку активів, власного капіталу та зобов'язань. До кожної теми надані питання для самопідготовки та контролю знань.
10	Мардус Н.Ю. Формування класифікації товарів із позиції макроекономіки / Н.Ю. мардус // Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. - Том 29 (68). № 1, 2018. С.16-20/[19]	Досліджено теоретичні і методичні підходи до формування класифікації товарів внутрішнього ринку як одного з основних видів ринків. Подано класифікацію товарів із різних поглядів визначення й управління ринковими процесами в економіці. Подальшого розвитку набула запропонована класифікація товарів за ознаками з позицій макроекономіки за значимістю для національного господарства.



## Продовження таблиці Г

11	Меліхова Т.О. Концептуальні основи відображення в обліку надходження ТМЦ та обладнання та обґрунтування віднесення їх до капітальних інвестицій або до запасів / Меліхова Т.О. Манойло Т. В // Матер. Міжн. Науково-практ. конф. «Економіка і менеджмент – 2013: перспективи інтеграції та інноваційного розвитку», 24 -25 квітня 2014р. Т. 5: збір. наук. праць. - м. Дніпропетровськ: Дніпропетровський національний університет імені Олеся Гончара, 2014. – С. 33-35.[21]	В статті досліджено концептуальні основи відображення в обліку надходження ТМЦ та обладнання та обґрунтування віднесення їх до капітальних інвестицій або до запасів
12	Нападовська Л.В. Фінансовий облік / Л.В. Нападовська, А.В. Алексєєва, О.А. Бакурова та ін. – К.: Київ. нац. торг.-екон. Ун-т, 2013. – 700 с.[34]	У підручнику розкривається методика фінансового обліку згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку з урахуванням усіх змін у нормативно-правовій базі, яка регулює організацію та методику фінансового обліку
13	Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. / За ред. Проф. М.Ф. Огійчука – 6-те вид., перероб. і допов. К.: Алтера, 2011.-1042 с.[36]	Висвітлено організацію фінансового і управлінського обліку за діючим Планом рахунків, затвердженим Міністерством фінансів України на засадах міжнародних і національних стандартів та Податкового кодексу України. На базі нових методичних концепцій викладено організацію бухгалтерського обліку: активів (Фінансовий облік – I) – грошових коштів, фінансових інвестицій, розрахунків з дебіторами, запасів, поточних біологічних активів, необоротних активів, капітальних інвестицій; капіталу і зобов'язань (Фінансовий облік – II) – розрахунків за виплатами працівникам, доходів і результатів діяльності, складання фінансової звітності та Управлінського обліку – бюджетування, виробництва, бюджетний контроль і аналіз виконання бюджетів, калькуляція.
14	Подмешальська Ю.В. Бухгалтерський облік: навч.-метод. посібник/ Ю.В. Подмешальська, Т.О. Меліхова, Н.С. Чакалова. - Запоріжжя : ЗДІА, 2017. - 400 с.[39]	У навчальному посібнику розглянуті основні поняття первинних документів господарської діяльності підприємств, наведені їхні форми і порядок заповнення відповідно до вимог нормативних актів України. Щодо найбільш складних подано зразки їхнього заповнення. Розглянуто облік активів, власного капіталу та зобов'язань.

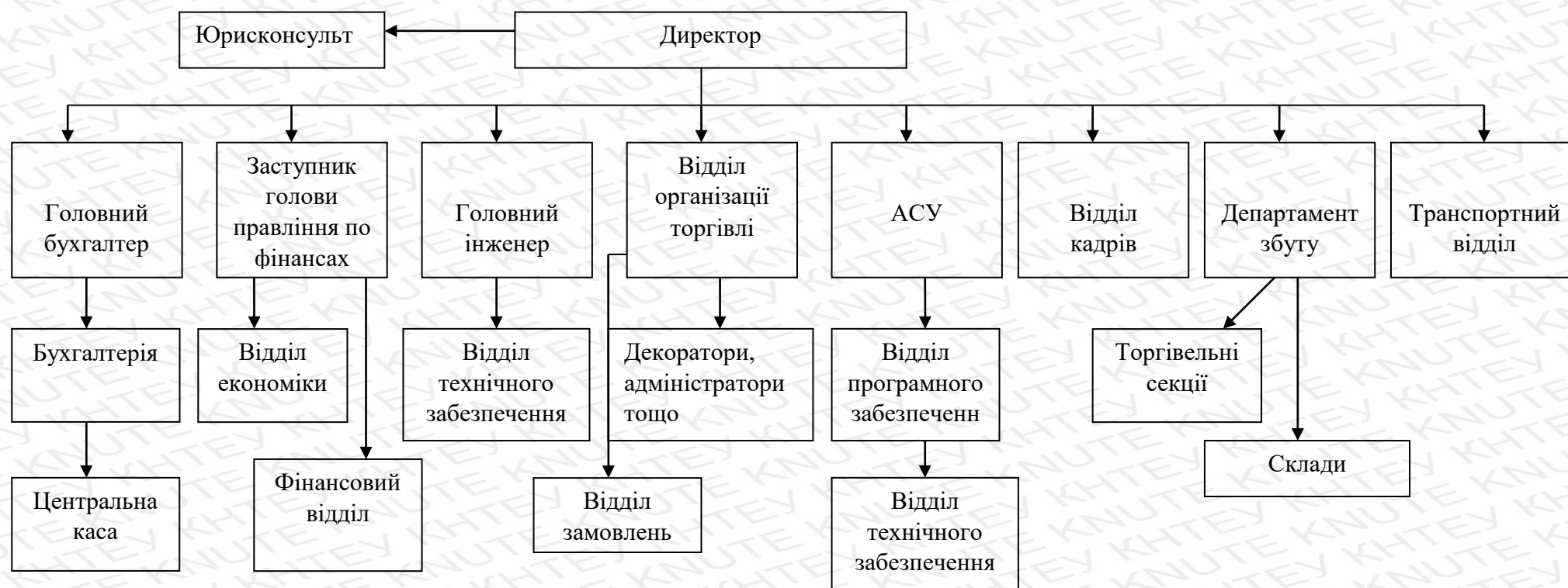
## Продовження таблиці Г

15	Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інтеграційних процесів [Текст] : монографія / В. О. Осмятченко, Є. Ю. Шара, Т. М. Сторожук та ін. - Ірпінь : Університет ДФС України, 2016. - 414 с. - (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 70).[56]	Монографія досліджує розвиток бухгалтерського обліку в Україні та світі, розкриває теоретичні та прикладні основи удосконалення бухгалтерського обліку у підприємницькій діяльності у різних галузях економіки та державному секторі, а також висвітлює питання удосконалення підготовки фахівців з обліку та аудиту.
16	Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік: навч. посібник. – Київ: КПІ ім. Сікорського; Вид-во «Політехніка», 2017. – 248 с.[57]	Розкрито концептуальні засади організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Наведено методiku обліку необоротних активів, запасів, грошових коштів, дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій, власного капіталу, довгострокових та поточних зобов'язань підприємства. Представлено порядок визначення та відображення в обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства. Викладено методiku складання форм фінансової звітності підприємства. Описано порядок складання консолідованої звітності, що подається за результатами діяльності групи підприємств.
17	Ткаченко Н. Бухгалтерський облік: підручник/ Ткаченко Н. – Київ: Алерта, 2020. - 192 с.[59]	У підручнику викладено історичні нариси теорії бухгалтерського обліку, у логічній послідовності викладені теоретичні основи предмета, метода, техніки ведення форм і організації ведення бухгалтерського обліку відповідно до діючих в Україні нормативних (законодавчих) джерел, початок виникнення науки «Бухгалтерський облік».
18	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування та звітність / Н.М. Ткаченко: Підручник. – 6-те вид. допов. і перероб. – К.: – Алтера, 2013. – 982 с.[59]	У підручнику викладено “Теоретичні основи побудови бухгалтерського (фінансового) обліку” (частина I – 4 розділи), “Бухгалтерський (фінансовий) облік” (Частина II – 10 розділів), “Система і підсистеми оподаткування, збори, штрафні санкції, облік” (Частина III – 3 розділи), “Нарахування та сплата єдиного соціального внеску” (Частина IV – 3 розділи), “Фінансова звітність в Україні” (Частина V – 2 розділи). Розкрито основні положення сучасної теорії і практики ведення бухгалтерського обліку на основі діючої законодавчо-нормативної бази. Наведено методики розрахунків, відповідну документацію, реєстри і наприкінці кожного розділу – зведену кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку.

## Продовження таблиці Г

19	Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: монографія / Н.В. Хоменко, О.В. Карпенко, Ю.А. Верига. Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. 153 с[60].	У монографії розглядаються теоретичні та практичні аспекти обліку, контролю та звітності, орієнтовані на удосконалення системи управління товарними запасами на підприємствах торгівлі. Монографія може бути корисною для керівників, менеджерів і бухгалтерів підприємств торгівлі, викладачів, аспірантів, студентів, що вивчають проблеми обліку, аналізу, внутрішнього контролю, звітності та управління підприємством.
20	Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посіб. / Р.Л. Хом'як. – 7 вид., доп. і перероб. – Л. : Нац. ун-т «Львівська політехніка»; Інтеллект – Захід, 2008. – 1224 с.[63]	Навчальний посібник містить навчальні, практичні та нормативні матеріали із організації бухгалтерського обліку в Україні. Він характеризується послідовністю подачі та обсягом навчального матеріалу: від теорії бухгалтерського обліку, змістовного викладу з практичними прикладами обліку необоротних активів, запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, власного капіталу, доходів та витрат, розрахунків з дебіторами та кредиторами, складання фінансової звітності до розгляду особливостей ведення бухгалтерського обліку в малому бізнесі, торгівлі, сільському господарстві, будівництві, аптеках, громадському харчуванні, автотранспортних підприємствах та зовнішньоекономічній діяльності. До посібника також увійшли основні чинні на день виходу законодавчо-інструктивні матеріали
21	Чернін О.Я. Сутність товарів: обліковий аспект. Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. 2013. Вип. 2/1. Т. 18. С. 202–204.[66]	Розглянуто науково-методичні підходи авторів до визначення сутності поняття «товар», що надало змогу сформувати власний підхід до розуміння змісту даного терміну, як облікової категорії.
22	Шендригоренко М.Т. Товари як об'єкт обліку та внутрішнього аудиту на підприємстві / М.Т. Шендригоренко // Економіка і суспільство. Випуск № 12 / 2017. С.722-726.[68]	Стаття присвячена актуальним питанням визначення сутності товарних операцій, які здійснюються суб'єктами господарювання. Проаналізовано проблемні питання щодо організації та ведення внутрішнього аудиту руху товарів, а також визначено напрями їх вирішення. Надано пропозиції з визначення послідовності дій внутрішнього аудитора під час перевірки операцій з товарами.
23	Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. 4-те вид., переробл. і доповн. К.: Знання, 2015, – 572 с.[67]	У пропонованому посібнику викладено сучасні теоретичні засади бухгалтерського обліку. Практична частина посібника базується на матеріалах міжнародних і національних стандартів. Наведені завдання й методика їх розв'язання сприятимуть самостійній роботі студентів над опануванням теоретичного матеріалу.

*Джерело: систематизовано автором на основі аналізу наукових праць вчених-економістів*

**Організаційна структура ТОВ «КАПОНІР-ГРУП»**

**Характеристика рахунку 28 «Товари»**

№ субрахунку	Назва	Характеристика
281	"Товари на складі"	На субрахунку ведеться облік руху та наявності товарних запасів, що знаходяться на оптових та розподільчих базах, складах, овочесховищах, морозильниках тощо.
282	"Товари в торгівлі"	На субрахунку ведеться облік руху та наявності товарів, що знаходяться на підприємствах роздрібною торгівлі (в магазинах, ятках, кіосках, у буфетах підприємств громадського харчування тощо).
283	"Товари на комісії"	На субрахунку ведеться облік товарів, переданих на комісію за договорами комісії та іншими цивільно-правовими договорами, які не передбачають перехід права власності на цей товар до їх продажу. Аналітичний облік ведеться за видами товарів і підприємствами (особами)-комісіонерами.
284	"Тара під товарами"	На субрахунку ведеться облік наявності й руху тари під товарами й порожньої тари. Торговельні підприємства можуть вести облік тари за середніми обліковими цінами, які встановлюються керівництвом підприємства за видами (групами) тари і цінами на тару. Різниця між цінами придбання і середніми обліковими цінами на тару відноситься на субрахунок 285 "Торгова націнка".
285	Торгова націнка"	На субрахунку підприємства роздрібною торгівлі при веденні обліку товарів за продажними цінами відображають торгові націнки на товари, тобто різницю між покупною та продажною (роздрібною) вартістю товарів. За кредитом субрахунку 285 відображається збільшення суми торгових націнок, за дебетом - зменшення (списання). Списання за розрахунками суми торгової націнки на реалізовані товари відображається за дебетом субрахунку 285 і кредитом субрахунку 282 або способом сторно зворотною кореспонденцією цих рахунків. У звітність включається згорнуте за всіма субрахунками сальдо рахунку 28.
286	"Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу"	На субрахунку ведеться облік наявності та руху необоротних активів та груп вибуття, які визнаються утримуваними для продажу відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність".

*Джерело: систематизовано автором на основі [10,37]*

**Облік надходження товарно-матеріальних цінностей з урахуванням  
нестач**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
<b>Варіант 1. Покупець перерахував передоплату</b>			
1	Перераховано передоплату за товар	371	312
2	Сплачено митному органу суму митних платежів	377	311
3	Оприбутковано фактично отримані товари	281	632
4	Збільшено суму первісної вартості на розмір мита	281	642
5	Закрито розрахунки по миту	642	377
6	Враховано податковиц кредит з ПДВ	641	377
7	Пред'явлено претензію постачальникові в частині вартості товарів, яких бракує	374	632
8	Відображено залік заборгованостей	632	371
<b>а) постачальник відшкодував вартість товару, який недопоставив, грошовими коштами</b>			
9	Отримано суму відшкодування	312	374
<b>б) претензія покупця не задоволена</b>			
10	Списано дебіторську заборгованість після визнання її безнадійною	38 (944)	374
11	Відображено суму списаної дебіторської заборгованості в позабалансовому обліку	071	—
12	Списано суму із позабалансового обліку після закінчення строку позовної давності	—	071
<b>Варіант 2. Перша подія — постачання товарів</b>			
1	Сплачено митному органу суму митних платежів	377	311
2	Отримано товар від постачальника (виходячи з фактичного постачання)	281	632
3	Враховано в складі первісної вартості суму мита	281	642
4	Закрито розрахунки по миту	642	377
5	Відображено суму продаткового кредиту з ПДВ	641	632
6	Виставлено претензію постачальникові на суму товару	374	631
7	Перераховано постачальникові оплату за фактично отриманий товар	632	312
8	Отримано від постачальника товари в рахунок погашення виставленої претензії	281	374
9	Оплачено вартість допоставленого товару	631	311

*Джерело: систематизовано автором на основі [10,37]*

**Облік реалізації товарно-матеріальних цінностей**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1	Сплачено митному органу суму митних платежів	377	311
2	Відвантажено товари	362	702
3	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ за ставко 0 %	702	641/ПДВ
4	Списано собівартість реалізованого товару	902	281
5	Пред'явлено позов до суду про стягнення заборгованості з боржника	374	362
6	Списано заборгованість на витрати у зв'язку з незадоволенням позову судом	38 (944)	374

*Джерело: систематизовано автором на основі [10,37]*

**Облік товарно-матеріальних цінностей з урахуванням порушення  
умов договору**

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
<b>Облік у пред'явника претензії</b>			
1	Сплачено митному органу суму митних платежів	377	311
2	Відвантажено товари покупцеві	362	702
3	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ за ставкою 0%	702	641/ПДВ
4	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281
5	Відображено визнану боржником неустойку у вигляді штрафу і пені	374	715
6	Отримано грошові кошти за реалізовані товари	316	361
7	Отримано відшкодування за прострочення оплати у вигляді штрафу і пені	316	374
<b>Облік у підприємства-боржника</b>			
1	Сплачено митному органу суму митних платежів	377	311
2	Оприбутковано товари, отримані від постачальника	281	632
3	Включено мито до первісної вартості товарів	281	642
4	Закрито розрахунки по миту	642	377
5	Відображено у складі податкового кредиту суму ПДВ	641/ПДВ	377
6	Списано на витрати суму визнаної неустойки (штрафу і пені)	948	685
7	Погашено заборгованість перед постачальником за товари	631	312
8	Погашено заборгованість перед постачальником у сумі штрафу і пені	685	312

*Джерело: систематизовано автором на основі [10,37]*



**Облік експорту товарно-матеріальних цінностей на умовах наступної  
оплати**

№ з/п	Зміст операцій	Кореспонденція	
		Дт	Кт
1	Перераховано аванс за митне оформлення	377	311
2	Оформлена митна декларація та передано право власності на об'єкт:		
	- врахований дохід від реалізації	362	702
	- відображено експортне ПДВ за ставкою 0 %	702	641
	- врахована собівартість реалізованого товару	902	28
	- у складі витрат враховано затрати по миту	93	642
3	Проведено взаємозалік з митницею:		
	- мито	642	377
	- ПДВ	641	
4	Зарахована на розподільчий рахунок іноземна валюта від покупця товарів	316	362
5	Зараховано на поточний рахунок іноземна валюта з розподільчого рахунку	312	316
6	Відображено курсові різниці по монетарним рахункам: 312; 316; 362	945 312, 316, 362	312, 316, 362 714

*Джерело: розроблено автором на основі [10,37]*

**Облік імпорту товарно-матеріальних цінностей на умовах  
попередньої оплати**

Зміст операцій	Кореспонденція	
	Дт	Кт
Перераховано аванс постачальнику-нерезиденту	371	312
Перераховано аванс за митне оформлення	377	311
Подана митна декларація, враховані зобов'язання:		
-мито	28	642
-акциз	28	641
Проведено взаємозалік з митницею:		
-мито	642	377
-ПДВ/акциз	641	
Визнано право власності на товар за курсом на дату передоплати	28	632
Проведено взаємозалік з постачальником-нерезидентом	632	371

*Джерело: розроблено автором на основі [10,37]*

## Додаток И

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

		Коди	
		Дата (рік, місяць, число)	2018.01.01
Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПОНІР-ГРУПП"</b>	за ЄДРПОУ	35394166
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля (основний)	за КВЕД	46.90
Середня кількість працівників	141		
Адреса, телефон	01054, м.Київ, вул. Олесь Гончара, будинок 57 044 2245683		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5	4
первісна вартість	1001	53	55
накопичена амортизація	1002	48	51
Незавершені капітальні інвестиції	1005	112	137
Основні засоби	1010	8 308	7 074
первісна вартість	1011	11 450	11 187
знос	1012	3142	4113
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8 425</b>	<b>7 215</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 045	3 328
Виробничі запаси	1101	145	182
Незавершене виробництво	1102	0	0

## Продовження додатку И

Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	2 900	3146
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 980	1 834
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	74	
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	21	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	47	75
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	900	971
Рахунки в банках	1167	900	971
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 067</b>	<b>6 211</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>15 492</b>	<b>13 426</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 050	1 050
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	75	75
Резервний капітал	1415	45	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 000	4 200
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 170</b>	<b>5370</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1500	450
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	5 145	5 283
розрахунками з бюджетом	1620	61	78
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	74	57
розрахунками з оплати праці	1630	3	33
Поточна кредиторська заборгованість за за одержаними авансами	1635	1147	0

## Продовження додатку И

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	86	86
Поточні забезпечення	1660	15	30
Доходи майбутніх періодів	1665	0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 291	2 039
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>10 322</b>	<b>8 056</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>15 492</b>	<b>13 426</b>

## Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць,  
число)  
за  
ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
35394166		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"КАПОНІР-ГРУПП"

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2017 р.

Форма №2

Код за  
ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	785	2247
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-299	-625
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	486	1622
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	122	365
Адміністративні витрати	2130	-40	-185
Витрати на збут	2150	-55	-72
Інші операційні витрати	2180	-38	-80
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	231	1650
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	108	0
Інші доходи	2240	95	74
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	0	-714
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	244	1010
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	44	182
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	200	828
збиток	2355	0	0

## Продовження додатку И

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>200</b>	<b>828</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-11	-5 787
Витрати на оплату праці	2505	-57	-1 546
Відрахування на соціальні заходи	2510	-13	-340
Амортизація	2515	-14	-284
Інші операційні витрати	2520	-38	-2880
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>-133</b>	<b>-10 837</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

## Продовження додатку И

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського  
обліку 1

"Загальні  
вимоги до  
фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць,  
число)

2018	01	01
за ЄДРПОУ		35394166

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПОНІР-  
ГРУПП"

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2017 р.

Форма  
№3

Код за  
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	41021	33145
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	329	457
Надходження від повернення авансів	3020	11	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	21	11
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Інші надходження	3095	3	1478
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-35100	-25583
Праці	3105	-1208	-874
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-344	-192
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-980	-974
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-420	-741
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-334	-367
Витрачання на оплату авансів	3135	-744	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0



## Продовження додатку И

Інші витрачання	3190	-104	-14
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2151</b>	<b>6346</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-1145	-2171
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-1145</b>	<b>-2171</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-935	-3000
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	-1001
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Інші платежі	3390	0	-28
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-935</b>	<b>-4029</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>71</b>	<b>146</b>
Залишок коштів на початок року	3405	900	754
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	<b>971</b>	<b>900</b>



## Продовження додатку И

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1050</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>45</b>	<b>4200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5370</b>

## Продовження додатку И

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

Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПОНІР-ГРУПІ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2019.01.01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	35394166
Організаційно-правова форма господарювання	Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля (основний)	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	141	за КВЕД	46.90
Адреса, телефон	01054, м.Київ, вул. Олеса Гончара, будинок 57 044 2245683		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
	за міжнародними стандартами фінансової звітності		

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5	6
первісна вартість	1001	55	64
накопичена амортизація	1002	51	58
Незавершені капітальні інвестиції	1005	137	164
Основні засоби	1010	7 074	8 489
первісна вартість	1011	11 187	13 424
знос	1012	4 113	4 936
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>7 215</b>	<b>8659</b>

## Продовження додатку И

<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 328	3 993
Виробничі запаси	1101	182	218
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	3146	3 775
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 834	2201
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	75	90
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	971	1 165
Рахунки в банках	1167	971	1 165
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>6 211</b>	<b>7 453</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>13 426</b>	<b>16 112</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 050	1 050
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	75	75
Резервний капітал	1415	45	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 200	5 040
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 370</b>	<b>6 210</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	450	1 200
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	5 283	4 678
розрахунками з бюджетом	1620	78	73
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0

## Продовження додатку И

розрахунками зі страхування	1625	57	89
розрахунками з оплати праці	1630	33	7
Поточна кредиторська заборгованість за за одержаними авансами	1635	0	985
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	86	103
Поточні забезпечення	1660	30	18
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 039	2 749
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>8 056</b>	<b>9 902</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>13 426</b>	<b>16 112</b>

## Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць,  
число)  
за  
ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
35394166		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"КАПОНІР-ГРУПП"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2018 р.

Форма №2

Код за  
ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1942	785
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-676	-299
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	1266	486
збиток	2095		-
Інші операційні доходи	2120	146	122
Адміністративні витрати	2130	-14	-40
Витрати на збут	2150	-200	-55
Інші операційні витрати	2180	-46	-38
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1152	231
збиток	2195		-
Доход від участі в капіталі	2200		-
Інші фінансові доходи	2220	130	108
Інші доходи	2240	114	95
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	372	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1024	244
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	184	44
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	840	200
збиток	2355	0	0

## Продовження додатку И

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>840</b>	<b>200</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-13	-11
Витрати на оплату праці	2505	-68	-57
Відрахування на соціальні заходи	2510	-16	-13
Амортизація	2515	-17	-14
Інші операційні витрати	2520	-46	-38
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>-160</b>	<b>-133</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



## Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць, число) 

2019	01	01
------	----	----

  
за ЄДРПОУ 

35394166
----------

Підприємство

**Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПОНІР-ГРУПП"**  
(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2018 р.

Форма  
№3Код за  
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	49 225	41 021
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006	0 0	0 0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	395	329
Надходження від повернення авансів	3020	13	11
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25	21
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Інші надходження	3095	4	3
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-42 120	-35 100
Праці	3105	-1450	-1208
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-413	-344
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-1176	-980
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-504	-420
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-401	-334
Витрачання на оплату авансів	3135	-893	-744
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0

## Продовження додатку И

Інші витрачання	3190	-125	-104
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2581</b>	<b>2151</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-1374	-1145
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-1374</b>	<b>-1145</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-1122	-935
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Інші платежі	3390	0	0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1122</b>	<b>-935</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>85</b>	<b>71</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1080	900
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	<b>1165</b>	<b>971</b>



## Продовження додатку И

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>840</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1050</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>45</b>	<b>5040</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6120</b>

## Продовження додатку И

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

Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПОНІР-ГРУПІ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2020.01.01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	35394166
Організаційно-правова форма господарювання	Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля (основний)	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	141	за КВЕД	46.90
Адреса, телефон	01054, м.Київ, вул. Олесь Гончара, будинок 57 044 2245683		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):	за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
	за міжнародними стандартами фінансової звітності		

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	6	7
первісна вартість	1001	64	77
накопичена амортизація	1002	58	70
Незавершені капітальні інвестиції	1005	164	197
Основні засоби	1010	8 489	10187
первісна вартість	1011	13 424	16109
знос	1012	4 936	5922
Інвестиційна нерухомість	1015	0	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8659</b>	<b>10391</b>

## Продовження додатку И

<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 993	4792
Виробничі запаси	1101	218	262
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	3 775	4530
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2201	2640
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	90	108
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 165	1398
Рахунки в банках	1167	1 165	1398
Витрати майбутніх періодів	1170	0	
Інші оборотні активи	1190	0	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>7 453</b>	<b>8 943</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>16 112</b>	<b>19 334</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітнього періоду</b>	<b>На кінець звітнього періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1050	1 050
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	75	75
Резервний капітал	1415	45	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5040	5 341
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>6 210</b>	<b>6 511</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1 200	800
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	4 678	6907
розрахунками з бюджетом	1620	73	84
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	

## Продовження додатку II

розрахунками зі страхування	1625	89	97
розрахунками з оплати праці	1630	7	
Поточна кредиторська заборгованість за за одержаними авансами	1635	985	1457
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	103	214
Поточні забезпечення	1660	18	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 749	3247
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>9 902</b>	<b>12 823</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>16 112</b>	<b>19 334</b>

## Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць,  
число)  
за  
ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
35394166		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"КАПОНІР-ГРУПП"

(найменування)

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

Форма №2

Код за  
ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2330	1942
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-1121	-676
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	1209	1266
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	175	146
Адміністративні витрати	2130	-154	-14
Витрати на збут	2150	-857	-200
Інші операційні витрати	2180	-55	-46
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	318	1152
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	156	130
Інші доходи	2240	137	114
Фінансові витрати	2250		0
Втрати від участі в капіталі	2255		-
Інші витрати	2270	244	372
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	367	1024
збиток	2295		0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	66	184
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	301	840
збиток	2355		0



## Продовження додатку И

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>301</b>	<b>840</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-283	-13
Витрати на оплату праці	2505	-587	-68
Відрахування на соціальні заходи	2510	-19	-16
Амортизація	2515	-141	-17
Інші операційні витрати	2520	-55	-46
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>-1066</b>	<b>-160</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

## Продовження додатку И

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського  
обліку 1

"Загальні  
вимоги до  
фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць,  
число)

2020

01

01

за ЄДРПОУ

35394166

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПОНІР-  
ГРУПП"

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2019 р.

Форма  
№3Код за  
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	59070	49 225
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	474	395
Надходження від повернення авансів	3020	16	13
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	30	25
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Інші надходження	3095	5	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-50544	-42 120
Праці	3105	-1740	-1450
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-496	-413
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-1411	-1176
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-605	-504
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-481	-401
Витрачання на оплату авансів	3135	-1072	-893
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0

## Продовження додатку И

Інші витрачання	3190	-150	-125
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>3097</b>	<b>2581</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-1649	-1374
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-1649</b>	<b>-1374</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-1215	-1122
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Інші платежі	3390	0	0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1215</b>	<b>-1122</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>233</b>	<b>85</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1165	1080
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		0
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>1398</b>	<b>1165</b>



## Продовження додатку И

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>301</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>301</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1050</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>45</b>	<b>5341</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6511</b>

## Продовження додатку И

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

Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПОНІР-ГРУПІ"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2021.01.01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	35394166
Організаційно-правова форма господарювання	Товариства з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038900000
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля (основний)	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників	141	за КВЕД	46.90
Адреса, телефон	01054, м.Київ, вул. Олеса Гончара, будинок 57 044 2245683		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	v		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	7	8
первісна вартість	1001	77	92
накопичена амортизація	1002	70	84
Незавершені капітальні інвестиції	1005	197	236
Основні засоби	1010	10187	12224
первісна вартість	1011	16109	19331
знос	1012	5922	7106
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>10391</b>	<b>12469</b>

## Продовження додатку И

<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	4792	5750
Виробничі запаси	1101	262	314
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	4530	5436
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2640	2168
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	108	130
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1398	1678
Рахунки в банках	1167	1398	1678
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>8 943</b>	<b>9 732</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>19 334</b>	<b>23201</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1050	1 050
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	75	75
Резервний капітал	1415	45	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 341	6409
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>6 511</b>	<b>7579</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	800	960
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	6907	8524
розрахунками з бюджетом	1620	84	101
у тому числі з податку на прибуток	1621		

## Продовження додатку II

розрахунками зі страхування	1625	97	116
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за за одержаними авансами	1635	1457	1748
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	214	257
Поточні забезпечення	1660	17	20
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	3247	3896
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>12 823</b>	<b>15622</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>19 334</b>	<b>23201</b>



## Продовження додатку И

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

Дата (рік, місяць,  
число)  
за  
ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
35394166		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"КАПОНІР-ГРУПП"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік 2020 р.

Форма №2

Код за  
ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4578	2330
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-2875	-1121
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	1603	1209
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	647	175
Адміністративні витрати	2130	-247	-154
Витрати на збут	2150	-785	-857
Інші операційні витрати	2180	-78	-55
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1140	318
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	120	156
Інші доходи	2240	189	137
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	-147	-244
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1302	367
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	234	66
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1068	301
збиток	2355		0

## Продовження додатку И

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1068</b>	<b>301</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-578	-283
Витрати на оплату праці	2505	-679	-587
Відрахування на соціальні заходи	2510	-97	-19
Амортизація	2515	-171	-141
Інші операційні витрати	2520	-78	-55
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>-1603</b>	<b>-1066</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

## Продовження додатку И

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського  
обліку 1

"Загальні  
вимоги до  
фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць,  
число)

2021

01

01

за ЄДРПОУ

35394166

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КАПОНІР-  
ГРУПП"

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2020 р.

Форма  
№3Код за  
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	70884	59070
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	569	474
Надходження від повернення авансів	3020	19	16
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	36	30
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Інші надходження	3095	6	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-60653	-50544
Праці	3105	-2088	-1740
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-595	-496
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-1693	-1411
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-726	-605
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-577	-481
Витрачання на оплату авансів	3135	-1286	-1072
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0

## Продовження додатку И

Інші витрачання	3190	-180	-150
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>3716</b>	<b>3097</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-
необоротних активів	3260	-1979	-1649
Виплати за деривативами	3270		-
Інші платежі	3290		-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-1979</b>	<b>-1649</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-
Погашення позик	3350	-1457	-1215
Сплату дивідендів	3355		-
Витрачання на сплату відсотків	3360		0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		0
Інші платежі	3390		0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1457</b>	<b>-1215</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>280</b>	<b>233</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1398	1165
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>1678</b>	<b>1398</b>



## Закінчення додатку II

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1068</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1050</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>45</b>	<b>6409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7579</b>

## АНАЛІЗ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Таблиця К.1

### Аналіз платоспроможності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Показники	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
						2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Коефіцієнт проміжної ліквідності	71,42	53,45	31,04	48,45	68,39	-	-	17,41	19,94	25,16	41,93	56,11	41,15
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	8,95	3,19	2,15	4,31	9,14	-5,76	-1,05	2,16	4,83	64,36	32,76	100,85	112,17
Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності, %	157,79	130,95	95,84	89,22	106,83	26,84	35,11	-6,63	17,61	17,01	26,81	-6,91	19,74

*Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ*

*«КАПОНІР-ГРУПП»*

Таблиця К.2

### Аналіз показників рентабельності та оборотності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Найменування показника	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
			Абсолютне	Відносне, %
Коефіцієнт рентабельності позикового капіталу, %	0,02	0,37	0,35	17,98
Коефіцієнт оборотності позикового капіталу, оборотів	0,15	1,57	1,42	9,51
Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань, оборотів	0,16	0,49	0,33	2,01
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, оборотів	0,30	0,85	0,55	1,82

*Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ*

*«КАПОНІР-ГРУПП»*

## Аналіз показників рентабельності активів ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Найменування показника	2019 рік	2020 рік	Відхилення	
			Абсолютне	Відносне, %
Сума чистого прибутку	199,63	719,12	519,49	2,60
Частка чистого прибутку	0,66	0,67	0,01	0,02
Рентабельність активів	0,02	0,05	0,03	1,96

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ

«КАПОНІР-ГРУПП»

## Аналіз майнового стану ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП», тис.грн

Актив	2018 рік	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
				2019	2020	2019	2020
1	3	4	5	6	7	8	9
<b>I. Необоротні активи:</b>							
Нематеріальні активи:							
Залишкова вартість	6,00	7,00	8,00	1,00	1,00	0,17	0,14
Первинна вартість	64,00	77,00	92,00	13,00	15,00	0,20	0,19
Знос	58,00	70,00	84,00	12,00	14,00	0,21	0,20
Незавершене будівництво	164,00	197,00	236,00	33,00	39,00	0,20	0,20
Основні засоби:							
Залишкова вартість	8 489,00	10 187,00	12 224,00	1 698,00	2 037,00	0,20	0,20
Первинна вартість	13 424,00	16 109,00	19 331,00	2 685,00	3 222,00	0,20	0,20
Знос	4 936,00	5 922,00	7 106,00	986,00	1 184,00	0,20	0,20
Довгострокові фінансові інвестиції:							
інші фінансові інвестиції							
Відстрочені податкові активи							
Інші необоротні активи		-	-				
<b>Усього за розділом I</b>	<b>8 659,00</b>	<b>10 391,00</b>	<b>13 469,00</b>	<b>1 732,00</b>	<b>3 078,00</b>	<b>0,20</b>	<b>0,30</b>
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси:							
виробничі запаси	218,00	262,00	314,00	44,00	52,00	0,20	0,20
незавершене виробництво							
Товари	3 775,00	4 530,00	5 436,00	755,00	906,00	0,20	0,20
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	2 201,00	2 640,00	2 168,00	439,00	-472,00	0,20	-0,18
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
нарахованих доходів	4,00	5,00	6,00	1,00	1,00	0,25	0,20
Інша поточна заборгованість	90,00	108,00	130,00	18,00	22,00	0,20	0,20



## Продовження таблиці К.4

Грошові кошти та їх еквіваленти	1 165,00	1 398,00	1 678,00	233,00	280,00	0,20	0,20
<b>Усього за розділом II</b>	<b>7 453,00</b>	<b>8 943,00</b>	<b>9 732,00</b>	<b>1 490,00</b>	<b>789,00</b>	<b>0,20</b>	<b>0,09</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>							
<b>Баланс</b>	<b>16 112,00</b>	<b>19 334,00</b>	<b>23 201,00</b>	<b>3 222,00</b>	<b>3 867,00</b>	<b>0,20</b>	<b>0,20</b>

Джерело: систематизовано автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

## Таблиця К.5

## Аналіз фінансового стану ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП», тис.грн

Пасив	2018	2019	2020	Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
				2019	2020	2019	2020
1	3	4	5	6	7	8	9
<b>I. Власний капітал</b>							
Статутний капітал	1 050,00	1 050,00	1 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Додатковий вкладений капітал	75,00	75,00	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервний капітал	45,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5 040,00	5 341,00	6 409,00	301,00	1 068,00	0,06	0,20
<b>Усього за розділом I</b>	<b>6 210,00</b>	<b>6 511,00</b>	<b>7 579,00</b>	<b>301,00</b>	<b>1 068,00</b>	<b>0,05</b>	<b>0,16</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Інші довгострокові зобов'язання							
<b>Усього за розділом II</b>							
<b>III. Поточні зобов'язання</b>							
Короткострокові кредити банків	1 200,00	800,00	960,00	-400,00	160,00	-0,33	0,20
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 678,00	6 907,00	8 524,00	2 229,00	1 617,00	0,48	0,23
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
з одержаних авансів	985,00	1 457,00	1 748,00	472,00	291,00	0,48	0,20
з бюджетом	73,00	84,00	101,00	11,00	17,00	0,15	0,20
зі страхування	89,00	97,00	116,00	8,00	19,00	0,09	0,20
з оплати праці	7,00			-7,00	0,00	-1,00	
з учасниками	103,00	214,00	257,00	111,00	43,00	1,08	0,20
Поточні забезпечення	18,00	17,00	20,00	-1,00	3,00	-0,06	0,18
Інші поточні зобов'язання	2 749,00	3 247,00	3 896,00	498,00	649,00	0,18	0,20
<b>Усього за розділом III</b>	<b>9 902,00</b>	<b>12 823,00</b>	<b>15 622,00</b>	<b>2 921,00</b>	<b>2 799,00</b>	<b>0,29</b>	<b>0,22</b>
<b>IV. Доходи майбутніх періодів</b>							
<b>Баланс</b>	<b>16 112,00</b>	<b>19 334,00</b>	<b>23 201,00</b>	<b>3 222,00</b>	<b>3 867,00</b>	<b>0,20</b>	<b>0,20</b>

Джерело: систематизовано автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

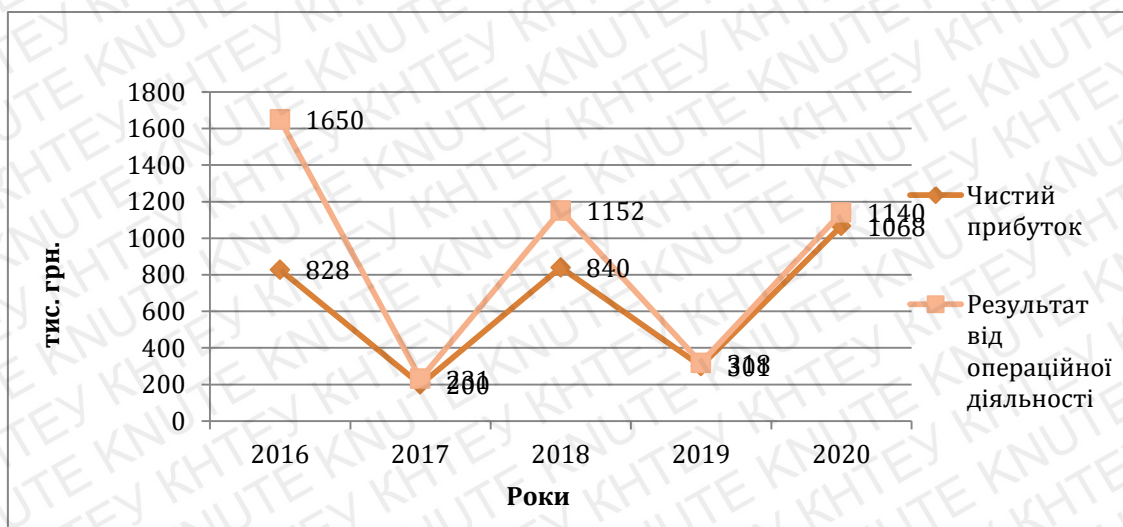


Рис.К.1 Динаміка чистого прибутку і результатів від операційної діяльності

ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

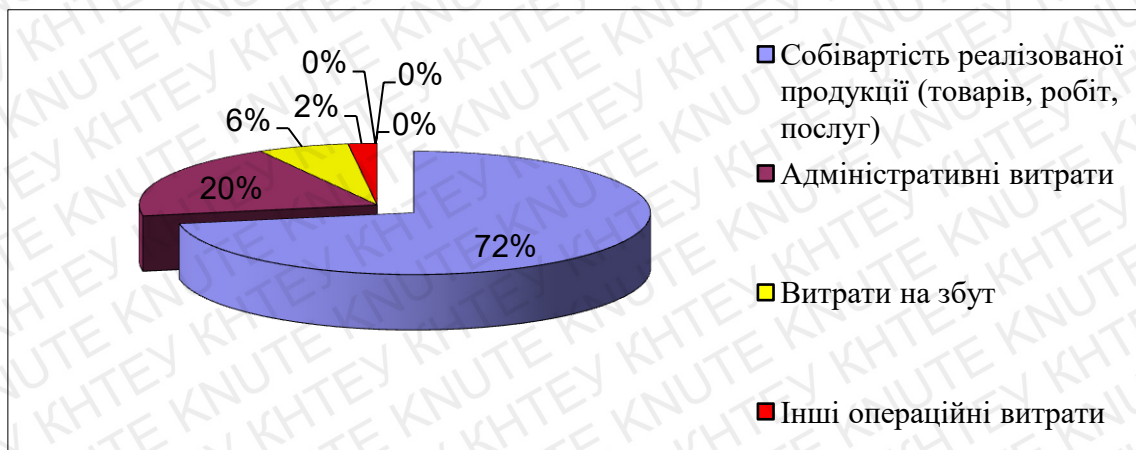


Рис.К.2 Структура витрат ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП» за 2020 рік

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

## Продовження додатку К

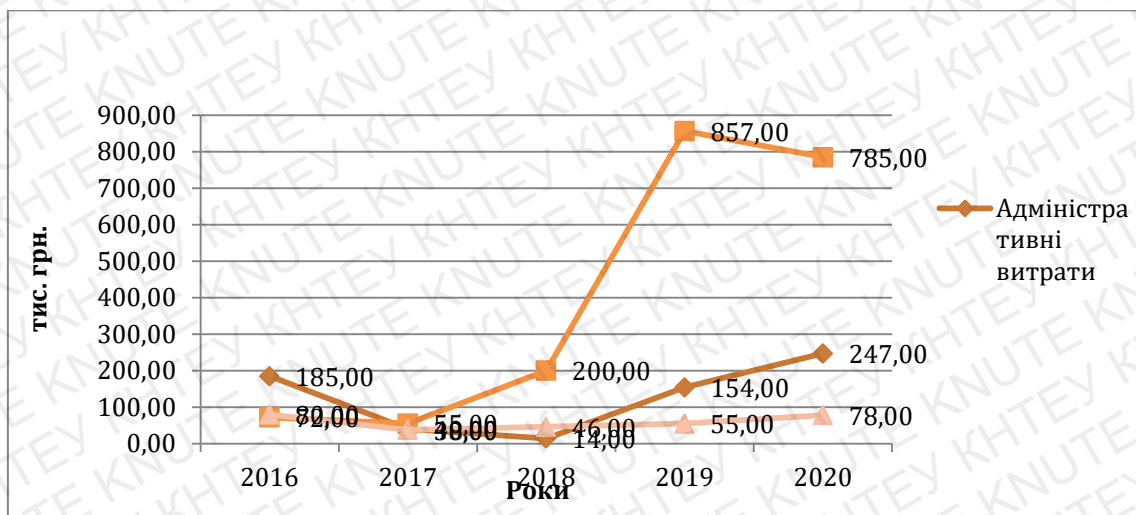


Рис.К.3 Динаміка операційних витрат ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

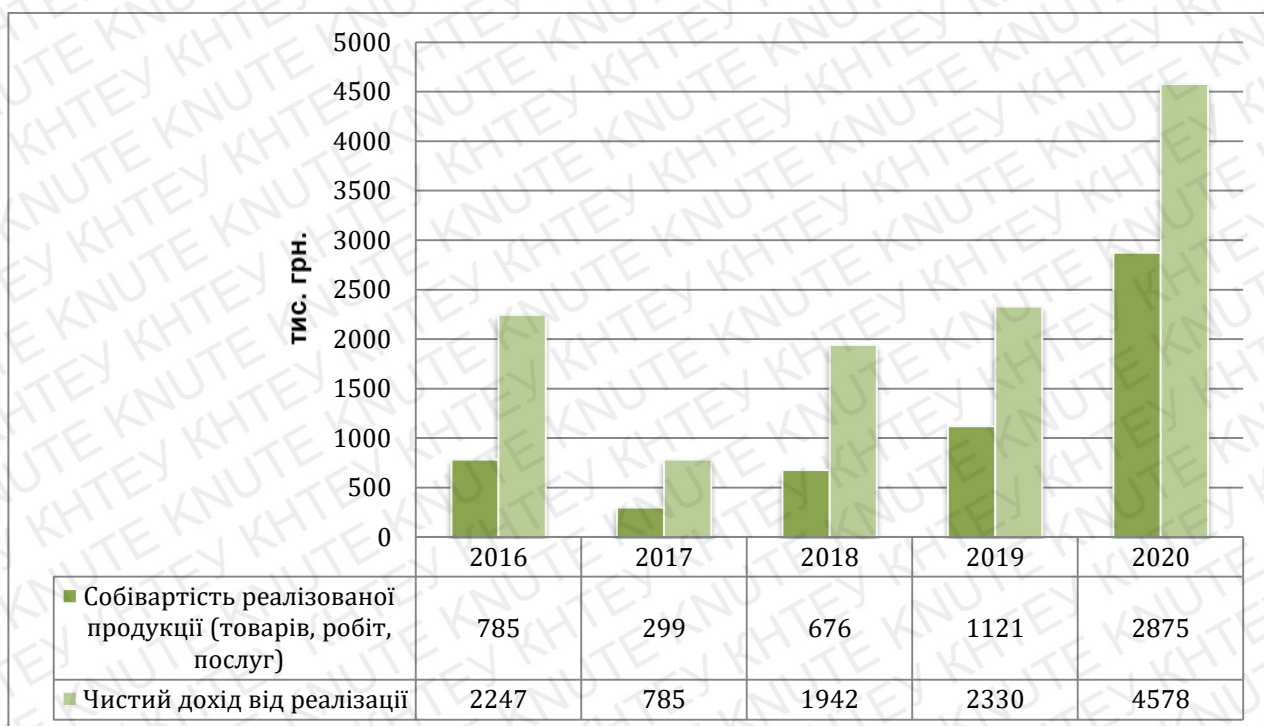


Рис.К.4 Динаміка чистого доходу від реалізації і собівартості продукції ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП», тис.грн

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

## Продовження додатку К

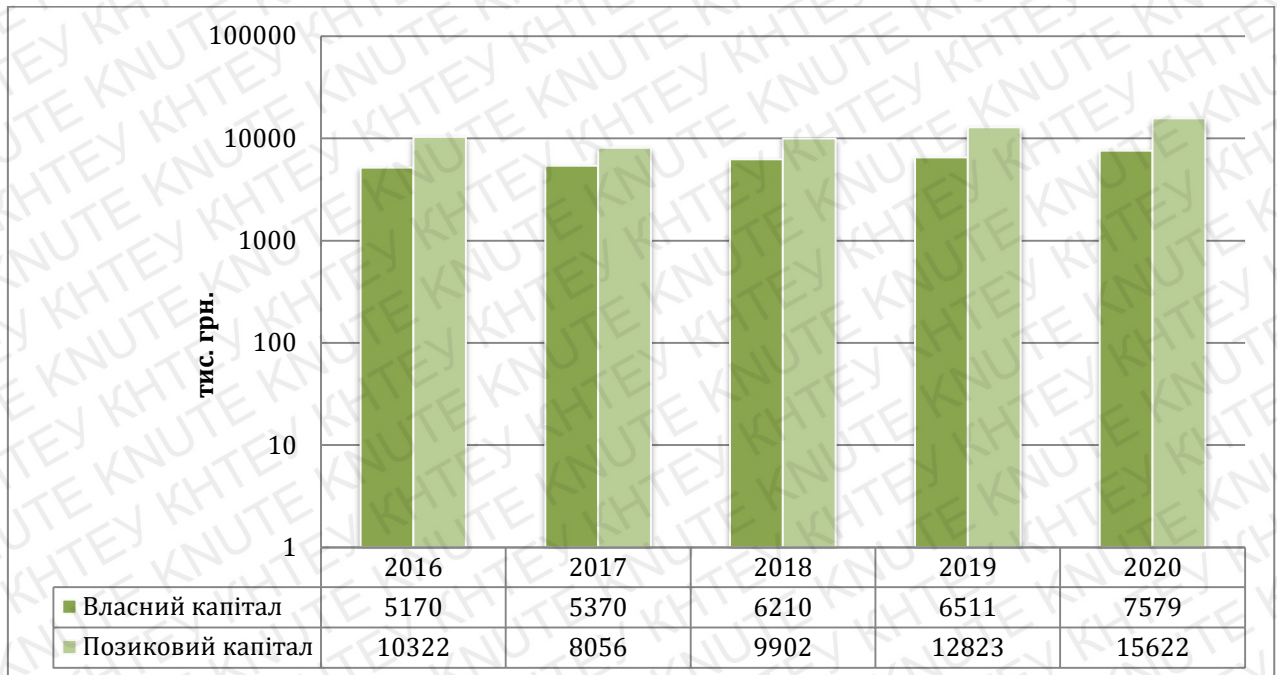


Рис.К.5 Динаміка власного і позикового капіталу ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Таблиця К.6

## Аналіз показників фінансової стійкості ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Показники	2016	2017	2018	2019	2020	Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
						2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Коефіцієнт автономії	0,68	0,69	0,54	0,51	0,62	-	-	0,01	0,07	-1,96	-22,54	2,39	12,82
Коефіцієнт мультиплікації власного капіталу	1,45	1,48	1,91	1,86	1,65	0,03	0,43	0,04	0,21	1,99	29,09	-2,34	-11,37
Коефіцієнт фінансової стійкості	2,28	2,14	1,13	1,18	1,58	-	-	0,06	0,39	-6,13	-47,69	5,21	32,83
Коефіцієнт фінансового лівериджу	0,14	0,11	0,21	0,24	0,14	-	-	0,03	0,10	20,86	90,91	13,81	-42,68
Коефіцієнт загальної заборгованості	0,31	0,42	0,57	0,46	0,39	0,01	0,15	0,01	0,07	4,42	47,96	-2,75	-15,03
Коефіцієнт довгострокового залучення позикового капіталу	0,18	0,11	0,02	0,19	0,12	-	-	-	-	40,43	-82,38	1002,86	-37,82
Коефіцієнт маневрування	0,29	0,19	0,11	0,02	0,07	0,10	0,30	0,09	0,09	33,49	155,21	-81,23	461,81

## Продовження таблиці К.6

Коефіцієнт власного капіталу в оборотних активах	0,45	0,36	-	-	0,13	0,20	0,53	0,15	0,16	35,95	152,59	-81,68	473,89
Коефіцієнт структури позикового капіталу	0,46	0,23	0,25	0,28	0,21	0,22	0,00	0,04	0,07	48,35	0,85	18,57	-24,20
Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу	0,44	0,47	0,90	0,86	0,64	0,03	0,43	0,04	0,21	6,61	91,24	-4,92	-24,68
Коефіцієнт структури довгострокових вкладень	0,23	0,13	0,15	0,19	0,13	0,10	0,04	0,03	0,06	45,45	33,33	18,75	-32,63
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів	0,47	0,51	0,36	0,54	0,49	0,03	0,15	0,18	0,06	5,98	-29,18	48,35	-10,19
Коефіцієнт накопиченої амортизації	0,32	0,32	0,40	0,36	0,43	0,00	0,08	0,03	0,05	0,92	23,33	-8,35	13,94

Джерело: систематизовано автором на основі фінансової звітності ТОВ  
«КАПОНІР-ГРУПП»

**Факторний аналіз використання капіталу ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»**

Найменування показника	2019	2020	Відхилення		Вплив факторів
			Абсолютне	Відносне, %	
Чистий прибуток	301,00	1068,00	767,00	354,82	0,05
Середні залишки позикового капіталу	15622,00	2921,00	-12701,00	18,70	0,30
Коефіцієнт рентабельності позикового капіталу, %	0,02	0,37	0,35	1897,62	0,35

Найменування показника	2019	2020	Відхилення		Вплив факторів
			Абсолютне	Відносне, %	
Дохід (виручка) від реалізації	2330,00	4578,00	2248,00	96,48	0,14
Середні залишки позикового капіталу	15622,00	2921,00	-12701,00	-81,30	1,27
Коефіцієнт оборотності позикового капіталу, оборотів	0,15	1,57	1,42	950,81	1,42

Найменування показника	2019	2020	Відхилення		Вплив факторів
			Абсолютне	Відносне, %	
Дохід (виручка) від реалізації	2330,00	4578,00	2248,00	96,48	0,14
Середні залишки позикового капіталу	15622,00	2921,00	-12701,00	-81,30	1,27
Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань, оборотів	0,15	1,57	1,42	950,81	1,42

Найменування показника	2019	2020	Відхилення		Вплив факторів
			Абсолютне	Відносне, %	
Дохід (виручка) від реалізації	2330,00	4578,00	2248,00	96,48	0,26
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8524,00	2229,00	-6295,00	-73,85	1,52
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, оборотів	0,27	2,05	1,78	651,37	1,78

Джерело: систематизовано автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

## Продовження додатку К

Таблиця К.8

## Факторний аналіз фінансової стійкості ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Власний капітал	6210,00	6511,00	7579,00	301,00	1068,00	4,85	16,40	0,02	0,06
Валюта балансу	16112,00	19334,00	23201,00	3222,00	3867,00	20,00	20,00	-0,07	-0,07
Коефіцієнт автономії (К <sub>авт</sub> )	0,39	0,34	0,33	-0,05	-0,01	-12,63	-3,00	-0,05	-0,01

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Власний капітал	6210,00	6511,00	7579,00	301,00	1068,00	4,85	16,40	0,03	0,08
Зобовязання	9902,00	12823,00	15622,00	2921,00	2799,00	29,50	21,83	-0,15	-0,11
Коефіцієнт фінансової стійкості (К <sub>фс</sub> )	0,63	0,51	0,49	-0,12	-0,02	-19,04	-4,45	-0,12	-0,02

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Довгострокові зобовязання	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Власний капітал	6210,00	6511,00	7579,00	301,00	1068,00	4,85	16,40	0,00	0,00
Коефіцієнт фінансового лівериджу (К <sub>фл</sub> )	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Зобовязання	9902,00	12823,00	15622,00	2921,00	2799,00	29,50	21,83	0,18	0,14
Валюта балансу	16112,00	19334,00	23201,00	3222,00	3867,00	20,00	20,00	-0,13	-0,13
Коефіцієнт загальної заборгованості (К <sub>зз</sub> )	0,61	0,66	0,67	0,05	0,01	7,92	1,52	0,05	0,01

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Довгострокові зобовязання	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Власний капітал	6210,00	6511,00	7579,00	301,00	1068,00	4,85	16,40	0,00	0,00
Коефіцієнт довгострокового залучення позикового капіталу (К <sub>дз</sub> )	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00

## Продовження таблиці К.8

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Довгострокові зобов'язання	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Зобов'язання	9902,00	12823,00	15622,00	2921,00	2799,00	0,29	0,22	0,00	0,00
Коефіцієнт структури позикового капіталу (К <sub>СПК</sub> )	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Зобов'язання	9902,00	12823,00	15622,00	2921,00	2799,00	29,50	21,83	0,47	0,43
Власний капітал	6210,00	6511,00	7579,00	301,00	1068,00	4,85	16,40	-0,10	-0,34
Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу (К <sub>СПВК</sub> )	1,59	1,97	2,06	0,37	0,09	23,51	4,66	0,37	0,09

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Довгострокові зобов'язання	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Необоротні активи	8659,00	10391,00	13469,00	1732,00	3078,00	20,00	29,62	0,00	0,00
Коефіцієнт структури довгострокових вкладень (К <sub>СДЗ</sub> )	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00

Джерело: систематизовано автором на основі фінансової звітності ТОВ «КАПОНІР-ГРУП»



**Факторний аналіз платоспроможності ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»**

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Гроші	1165,00	1398,00	1678,00	233,00	2019,0 0	20,00	144,42	0,02	0,02
Поточні фінансові інвестиції	0,00	0,00	0,00	0,00	2018,0 0	0,00	0,00	0,00	0,00
Поточні зобовязання	9902,00	12823,0 0	15622,0 0	2921,0 0	2799,0 0	29,50	21,83	-0,03	-0,02
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, %	0,12	0,11	0,11	-0,01	0,00	-7,34	-1,48	-0,01	0,00

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Гроші	1165,00	1398,00	1678,00	233,00	280,00	20,00	20,03	0,20	0,20
Поточні фінансові інвестиції	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебіторська заборгованість	2295,00	2753,00	2304,00	458,00	-449,00	19,96	-16,31	0,39	-0,32
Поточні зобовязання	1165,00	1398,00	1678,00	233,00	280,00	20,00	20,03	-0,59	-0,48
Коефіцієнт проміжної ліквідності	2,97	2,97	2,37	0,00	-0,60	-0,02	-20,08	0,00	-0,60

Найменування показника	2018	2019	2020	Абсолютне		Відносне, %		Вплив факторів	
				2019	2020	2019	2020	2019	2020
Оборотні активи	7 453,00	8 943,00	9 732,00	1490,0 0	789,00	19,99	8,82	1,28	0,56
Поточні зобовязання	1165,00	1398,00	1678,00	233,00	280,00	20,00	20,03	-1,28	-1,16
Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності, %	6,40	6,40	5,80	0,00	-0,60	-0,01	-9,34	0,00	-0,60

*Джерело: систематизовано автором на основі фінансової звітності ТОВ*

*«КАПОНІР-ГРУПП»*

**Види митних декларацій**

Вид	Характеристика
Митна декларація, заповнена у звичайному порядку	Містить обсяг відомостей (даних), достатній для завершення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення у заявлений митний режим
Попередня митна декларація	Подається до ввезення в Україну товарів, транспортних засобів комерційного призначення (у тому числі з метою транзиту) або після їх ввезення, якщо ці товари, транспортні засоби перебувають на території пункту пропуску через державний кордон України.
Тимчасова митна декларація	Якщо декларант або уповноважена ним особа не володіє точними відомостями про характеристики товарів, необхідні для заповнення митної декларації у звичайному порядку, вона може подати митному органу тимчасову митну декларацію на такі товари за умови, що вона містить дані, достатні для поміщення їх у заявлений митний режим, та під зобов'язання про подання додаткової декларації у строк не більше 45 днів з дати оформлення тимчасової митної декларації.
Періодична митна декларація	Регулярне переміщення через митний кордон України товарів однією і тією ж особою на одних і тих же умовах та підставах протягом не більше 180 днів та під зобов'язання про подання додаткової декларації на товари, переміщені за періодичною митною декларацією протягом попереднього календарного місяця, у порядку та на умовах, встановлених Кабінетом Міністрів України.
Додаткова митна декларація	Подається, якщо подавалися попередня, тимчасова або періодична декларації. Додаткова декларація містить уточнення відомостей про товари, їх кількісні характеристики, коди, вартість тощо
Спрощена митна декларація	Декларування та випуску в заявлений митний режим товарів, декларантом яких є підприємство, яке отримало авторизацію АЕО-С і має дозвіл на застосування спеціального спрощення «процедура спрощеного декларування»

*Джерело: сформовано автором на основі [25]*

### Графік документообігу товарів на ТОВ «КАПОНІР-ГРУПП»

Найменування документа	Створення документа				Перевірка та обробка документа			Оперативне зберігання та передача до архіву		
	кількість примірників	відповідальний		строк виконання	відповідальний		строк подання	виконавець	строк виконання	місце і строк зберігання
		за оформлення	за виконання		за передачу	за перевірку та обробку				
Товарна накладна	2	Матеріально-відповідальна особа	Головний спеціаліст	В момент надходження чи списання	Матеріально-відповідальна особа	Головний бухгалтер, бухгалтер	До 1 числа наступного місяця	Бухгалтер	До 5 числа наступного місяця	Відділ бухгалтерії
Подорожні листи	1	Водій	Замісник транспортного відділу	Після прибуття	Водій	Головний бухгалтер, бухгалтер	Щоденно	Бухгалтер	До кінця поточного місяця	Відділ бухгалтерії
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Джерело: сформовано автором особисто

## Звіт про структуру реалізації товарів

сегмент діяльності

Продаж геосинтетичних  
матеріалів

місяць	рік
серпень	2021

Назва товарів	Залишок на початок періоду, шт.	Надійшло, шт.	Обсяг відвантаження				Залишок на кінець періоду, тис. шт.	
			Кількість, шт.	Ціна		Вартість		
				без ПДВ	з ПДВ	без ПДВ		з ПДВ
Геогратки та геокомпозити	16	12	12	5835,00	7002,00	70020,00	84024,00	16
Геомати	13	14	8	10917,00	13100,40	87336,00	104803,20	19
Геотекстиль	47	12	17	5679,00	6814,80	96543,00	115851,60	42
<b>Разом за сегментом</b>							<b>304678,80</b>	

Джерело: сформовано автором особисто

### Бюджет товарних запасів у розрізі сегмента діяльності

№	Назва товару (або товарної групи)	Показник					
		Обсяг товарних запасів на початок звітнього періоду, шт.	Обсяг оптового товарообороту, шт.	Інше вибуття товарів, шт.	Обсяг потреб у товарах, шт.	Обсяг товарних запасів на кінець звітнього періоду, шт.	Обсяг закупок товарів, шт.
1	2	3	4	5	6=3+4-5	7=3-4-5	8=6-7
1	Товар (товарна група) А	945	746	11	1680	188	1492
2	Товар (товарна група) Б	836	581	9	1408	246	1162
3	Товар (товарна група) В	1092	892	14	1970	186	1784
4	Разом	2876	2223	39	5058	620	4438

*Джерело: сформовано автором особисто*