

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ

Студентки 2 курсу, 2м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
оподаткування»

Ковриги Людмили
Вікторівни

Науковий керівник
к.е.н., доцент

ґманців Галина
Вікторівна

Гарант освітньої програми
д.е.н., професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2018

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Облік і оподаткування»

Затверджую:
Фоміна О.

Зав. кафедри _____

В.

« _____ » _____ 201_ р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентів
Ковризі Людмилі Вікторівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи:
«Облік, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів»
Затверджена наказом ректора від « 02 » жовтня 2017 р. № 3039
2. Строк здачі студентом закінченої роботи «27» листопада 2018 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи:

Дослідження організаційно – методологічних підходів до обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів, дослідження обліку згідно з новими законодавчими вимогами.

Об'єкт дослідження:

Процеси обліку, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів на досліджуваному підприємстві ТОВ «Агро Рось».

Предмет дослідження:

Є теоретико-методологічні та організаційно-практичні положення обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів, звітності платників податків у контексті виконання ними зобов'язань перед бюджетом країни.

Перелік графічного матеріалу:

містить: 20 таблиць, 8 рисунків, 4 формули, 72 джерел.

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА АНАЛІЗУ ЇХ НАДХОДЖЕННЯ

- 1.1. Економічна сутність, класифікація та визнання товарів в обліку
- 1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження
- 1.3. Передумови організації та методології обліку надходження та оподаткування товарів, системи контролю і економічного аналізу їх надходження на ТОВ «Агро Рось»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ

- 2.1. Фінансовий облік операцій з надходження товарів
- 2.2. Оподаткування надходження товарів
- 2.3. Облік надходження товарів в системі управління підприємством
- 2.4. Організація обліку надходження товарів за умов використання інформаційних технологій

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. РОЗРОБКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ І ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ

- 3.1. Джерела, основні показники та методи контролю і економічного аналізу операцій з надходження товарів
- 3.2. Методика контролю надходження товарів
- 3.3. Розроблення та апробація методики економічного аналізу надходження товарів

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ
ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ пор	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1	2	3	4
1	Затвердження плану ВКР	09.10.17 р	09.10.17 р.
2	Затвердження назви статті	09.10.17 р	09.10.17 р.
3	Подання статей на кафедру	25.06.2018 р.	25.06.2018 р.
4	Подання розділу 1	30.04.2018 р.	30.04.2018 р.
5	Подання розділу 2	15.06.2018 р.	15.06.2018 р.
6	Подання розділу 3	21.09.2018 р.	21.09.2018 р.
7	Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації	19.10.2018 р.	19.10.2018 р.
8	Попередній захист	21.11.2018 р.	21.11.2018 р.
9	Подання роботи на кафедру в переплетеному вигляді	27.11.2018 р.	27.11.2018 р.

6. Дата видачі завдання « ____ » _____ 201 ____ р.

7. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Уманців Г. В.

8. Гарант освітньої програми _____ Бенько М.
М.

9. Завдання прийняв до виконання студент _____ Коврига Л. В

10. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ р.

12 Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Коврига Л. В.

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії

Гарант освітньої програми _____ Бенько М. М.

Завідувач кафедри _____ Фоміна О. В.

« _____ » _____ 201_ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА АНАЛІЗУ ЇХ НАДХОДЖЕННЯ.....	5
1.1. Економічна сутність класифікація та визнання товарів в обліку.....	5
1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження.....	13
1.3. Передумови організації та методології обліку надходження та оподаткування товарів, системи контролю і економічного аналізу їх надходження на ТОВ «АГРО РОСЬ».....	23
Висновки до розділу 1.....	28
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ.....	31
2.1. Організація і методика обліку операцій з надходження товарів.....	31
2.2. Оподаткування надходження товарів	48
2.3. Облік надходження товарів в системі управління підприємством.....	61
2.4. Організація обліку надходження товарів за умов використання інформаційних технологій.....	67
Висновки до розділу 2.....	74
РОЗДІЛ 3. РОЗРОБКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ І ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ.....	76
3.1. Джерела, основні показники та методи контролю і економічного аналізу операцій з надходження товарів.....	76
3.2. Методика контролю надходження товарів.....	83
3.3. Розроблення та апробація методики економічного аналізу надходження товарів.....	89
Висновки до розділу 3.....	95
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	97
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	101
ДОДАТКИ.....	108

ВСТУП

Актуальність теми. Однією з обов'язкових умов здійснення процесу торгівлі є забезпечення його товарними запасами. Для успішності ведення бізнес діяльності кожне торговельне підприємство повинне проводити та вдосконалювати методи обліку надходження товарів для зменшення ризику відсутності певної групи товарів. Саме для того, щоб уникнути відсутності частини асортименту і не зменшувати торговельний оборот підприємства потрібно проводити аналіз операцій з надходження товарів.

Також актуальним є те, що для повного відображення своєї торговельної діяльності перед підприємствами постає питання правильного відображення руху товарів з метою повного і правильного оподаткування цих операцій.

Отже, необхідність подальшого вивчення та удосконалення теоретичних та практичних засад обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів, обумовило вибір даної теми роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є дослідження організаційно – методологічних підходів до обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів, дослідження обліку згідно з законодавчими вимогами.

Для досягнення поставленої мети в роботі ставляться наступні завдання:

1. розкрити сутність поняття «товар» як економічної категорії та об'єкту обліку, оподаткування та аналізу;
2. дослідити нормативно-правове забезпечення обліку, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів;
3. розглянути організаційно – економічну характеристику ТОВ «АГРО РОСЬ» і проаналізувати систему внутрішнього контролю стану та руху товарів на підприємстві;
4. дослідити відображення руху товарів у звітності;
5. розглянути шляхи вдосконалення обліку надходження товарів для досягнення максимальної прибутковості підприємства.

Об'єктом дослідження є процеси обліку, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів на досліджуваному підприємстві ТОВ «Агро Рось».

Предметом дослідження є теоретико-методологічні та організаційно-практичні положення обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів, звітності платників податків у контексті виконання ними зобов'язань перед бюджетом країни.

Методи дослідження. Теоретичні – системний аналіз наукової та навчальної літератури з проблеми дослідження. Синтез - для узагальнення розрізнених аспектів методики обліку, оподаткування операцій з надходження товарів; Аналіз - для деталізації і розчленування об'єкта дослідження на окремі важливі складові елементи. Абстрагування – для формування узагальнених висновків на основі синтезу та аналізу. Конкретизація – для обґрунтування змісту форм облікового забезпечення. Статистичні та аналітичні розрахунки - для дослідження факторної облікової інформації. Порівняння – при уточненні й дослідженні рахунків з обліку товарів. Групування – для визначення залежності показників одне від одного. Табличний (графічний) — для наочного зображення результатів дослідження.

Джерела інформації. Інформаційною базою роботи є законодавчо – нормативні акти, П(с)БО, наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених, а також дані взяті з всесвітньої мережі Інтернет.

При написанні роботи були використані закони та нормативно-правові акти, які регламентують правила обліку, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів. Практична ж інформація була отримана безпосередньо на досліджуваному підприємстві.

Структура і обсяги. Випускна кваліфікаційна робота включає в себе вступ, три розділи, а також висновки і пропозиції, список використаних джерел і додатки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ ТА АНАЛІЗУ ЇХ НАДХОДЖЕННЯ

1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація товарів

При здійсненні торговельної діяльності основним об'єктом обліку являються операції з рухом товарів, які становлять основу діяльності підприємств. Товар є важливою складовою комплексу ефективних засобів впливу на споживачів, продуктом праці, виготовленим для реалізації, має матеріальну форму, утримується підприємством та пропонується на ринок з метою його подальшого продажу, використання або споживання.

В економічній літературі країн заходу поняття «товар» має кілька визначень. Відомі американські економісти Г. С Слоуен і А. Дж. Цюрчер у «Словнику економіки», виданому 1970 р., трактують його як:

commodity (товар) — будь-який предмет комерції або торгівлі. Цей термін використовують замість терміна «good», оскільки останній визначається, по-перше, як благо, користь; по-друге (у множині), як товари, вироби; по-третє, як вантаж, багаж.

economic good (економічний товар) — товар, має властивість корисності, може бути привласненим і є відносно рідкісним. Цей термін вживають на противагу терміну «free good». Економічні товари можуть бути матеріальними або нематеріальними. Так, послуги вчителя або юриста цілком логічно розглядаються як економічний товар, так само, як і книги, якими вони користуються. Таке визначення є більш об'ємним, ніж термін «wealth» (багатство), оскільки останнє автори зазначеного словника обмежують матеріальними економічними товарами.

free good (вільний товар) — товар, що має властивості корисності, пропозиція якого є достатньою, оскільки його так багато, що потреба в ньому задовольняється без трудових зусиль. Свіже повітря, клімат, сонячне світло є вільними товарами. Проте слід зазначити, що все те, без чого не можна обійтися, не обов'язково є атрибутом вільного товару. Вода у містах, наприклад, незважаючи на те, що без неї не можна обійтися, не є вільним товаром, оскільки її розподіл потребує трудових зусиль[1].

Методологічні засади відображення в обліку інформації про рух товарів висвітлені п. 6 в П(С)БО 9 «Запаси». До категорії запасів належать товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані торгівельним підприємством з метою отримання прибутку[2]. Виходячи з вище зазначеного, товари – запаси, які придбаваються або виробляються на підприємстві для подальшого продажу з метою отримання прибутку, і з цього виходить, що саме товарні запаси є головним об'єктом торгових операцій.

Перетворення речей і не тільки у форму товару є суспільно значущим актом. За ним стоять принципово інші людські відносини. Це не простий обмін речами і послугами, а складні і суперечливі відносини людей як виробників і споживачів життєвих благ, як приватних власників, котрі прагнуть реалізувати свої інтереси, одержати економічну вигоду. Таким чином, вдумавшись у цю обставину, ми починаємо сприймати усілякий товар як економічну категорію, або наукове поняття, що має глибинний зміст. Політико-економічний зміст товару як економічної категорії розкривається у його ключових властивостях.

Товар як такий має дві економічні властивості:

- 1) споживчу вартість, або корисність;
- 2) вартість, або цінність.

Споживча вартість товару — це його здатність задовольняти певну людську потребу, бути корисним людині. Наприклад, хліб втамовує голод, комп'ютер дає змогу набирати потрібний текст і вести пошук інформації в мережі Інтернету, лопата потрібна для посадки дерев тощо. Річ, що не привертає нічийої уваги, не може стати товаром.

Але поняття споживчої вартості (корисності) можна вживати як синоніми лише з погляду процесу виробництва. Будь-який товаровиробник прагне виготовити продукт таким, щоб він привернув увагу споживача на ринку своєю корисністю, був здатним задовольнити його потребу. Інакше кажучи, споживча вартість як властивість закладається в товари й послуги в процесі виробництва. Однак поняття корисності має більш глибокий зміст, на який звернули увагу економісти-теоретики.

Корисність товару — задоволення, або відчуття насолоди (щастя), яке отримує людина від самого споживання товару чи послуги.

Вартість товару — здатність товару обмінюватися на інші товари у певних кількісних співвідношеннях, набувати грошової форми — ціни.

Цінність товару — це суб'єктивна оцінка товару споживачем на ринку за його корисністю.

Сама назва обох понять — вартості і цінності товару — натякає на їх відмінність. Уже з першого погляду стає зрозуміло, що питання про вартість товару стосується понесених витрат виробництва та їхньої окупності (кожен товар чогось вартує), а от питання щодо цінності товару виводить нас за рамки виробництва і економіки взагалі.

В економічній науці трактування основних властивостей товару, особливо його вартості та цінності, стало предметом чи не найбільших дискусій, що затяглися майже до кінця XIX ст. Виникло кілька теорій вартості товару, зокрема, теорія трудової вартості, теорія факторів (витрат) виробництва, теорія граничної корисності та теорія ціни[1].

Теорія трудової вартості (започаткована класиками політичної економії, передусім, А. Смітом і Д. Рікардо, та розвинена К. Марксом) стверджує, що вартість товару як основа ціни створюється виключно у виробництві, а в обміні люди обмінюються рівними вартостями (товар — гроші) і суть обміну власне й зводиться до того, аби продавці та покупці дійшли згоди між собою. Згідно з цією теорією, вартість, яка об'єктивно закладена в товарі до обміну, у виробництві, представляється як уречевлена суспільна праця виробників товару, і саме праця є єдиним джерелом і точною мірою вартості всіх товарів[3].

Маркс розвинув теорію трудової вартості таким чином: праця робітників, які виготовляють товар, роздвоюється: з одного боку, вона представляється як конкретна праця, що має свою специфіку щодо використовуваних засобів і предметів праці, майстерності робітника, і якою створюється споживна вартість товару; а з іншого, — та ж сама праця уявляється як абстрактна праця, або як витрата людських зусиль, і саме величина цієї праці складає вартість товару. Оскільки той чи інший товар виготовляють різні приватні товаровиробники як конкуренти, здійснюючи при цьому, природно, різні виробничі витрати, то тільки обмін, прирівнюючи товари один до одного, спроможний визначити величину суспільно-необхідної праці у кожному з них. Суспільно-необхідна праця вимірюється суспільно-необхідним робочим часом, або усередненими витратами часу на створення певного товару, тобто за середнього рівня вмілості та інтенсивності праці, за середніх умов виробництва взагалі[4].

Теорія факторів (витрат) виробництва (представлена іншим класиком французом Ж.-Б. Сеєм), фактично розвиваючи одну з позицій Сміта, обґрунтовує реальний внесок у створення вартості товару трьох основних факторів виробництва — праці, капіталу та землі. Таким чином величина вартості товару визначається сукупними витратами цих факторів на його виробництво, або сумою відповідних доходів власників цих ресурсів, а саме: заробітної плати, прибутку та ренти[1].

Теорія граничної корисності (обґрунтована неокласиками — австрійцями К. Менгером і Є. Бем-Баверком, а також англійцем В. Джевонсом), стала, по суті, альтернативою попереднім теоріям вартості. Вона відкинула взагалі значення факторів виробництва у формуванні цінності товару і відіграє визначальну роль у цій корисності, тобто суто суб'єктивної оцінки споживачем міри корисності конкретної одиниці товару. Цінність товару визначається його корисністю, а її величина (зауважимо: цінності усієї партії бажаного товару) визначається корисністю граничної, себто останньої, найменш значущої для споживача, одиниці товару даного виду. Гранична корисність конкретного товару залежить: 1) від інтенсивності потреби споживача та 2) від доступної йому кількості цього блага. Що більша гранична корисність, то більша ціна (жертва), на яку піде

споживач заради її отримання. Ось так теоретики знайшли ключ до розгадки "парадокса Сміта"[5].

Тривала дискусія науковців з цього питання була в основному завершена появою наприкінці XIX ст. теорії ціни англійського неокласика А. Маршалла. На основі досліджень закономірностей формування попиту та пропозиції, вивчення їх взаємодії у часі було доведено, що ціна товару формується водночас як на основі витрат виробництва, так і на основі граничної корисності товару, тобто у ній синтезуються ціна продавця й ціна покупця, "об'єктивність" (витрати виробництва) і суб'єктивність (корисність)[1]. Примітно, що такого ж висновку майже у той самий час дійшов і видатний український економіст Михайло Туган-Барановський.

Кожну окрему товарну одиницю, запропоновану споживачам, можна розглядати стосовно трьох рівнів:

- товар за задумом - це та основна послуга, яку насправді набуває покупець;
- товар у реальному виконанні - це пропонований на продаж товар з певним набором властивостей, зовнішнім оформленням, рівнем якості, марочним назвою і упаковкою;
- товар з підкріпленням - це товар у реальному виконанні в сукупності з супроводжуючими його послугами, такими, як гарантія, встановлення або монтаж, профілактичне обслуговування та безкоштовна доставка.[6]

Дослідження ринку товарів народного споживання проводиться з метою визначення місткості і характеру ринку, географічного розміщення потенційного споживача, структури і ступеня монополізації ринку, впливу торгово-політичних та економіко-географічних чинників на довгострокові тенденції розвитку ринку.

Враховуючи особливості діяльності торговельних підприємств та їх прагнення не лише до досягнення економічних показників, але й соціальних саме в бухгалтерському обліку постає питання з приводу визначення моменту, коли товар, є товаром призначеним для продажу, а не товаром в загальному його розумінні, тобто матеріалами для виготовлення продукції. З метою правильного відображення на рахунках операцій з рухом товарів виділимо основні критерії з

приводу яких відбувається певні проблемні питання щодо відображення на рахунках товарів, як економічної категорії. Таким чином, 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).

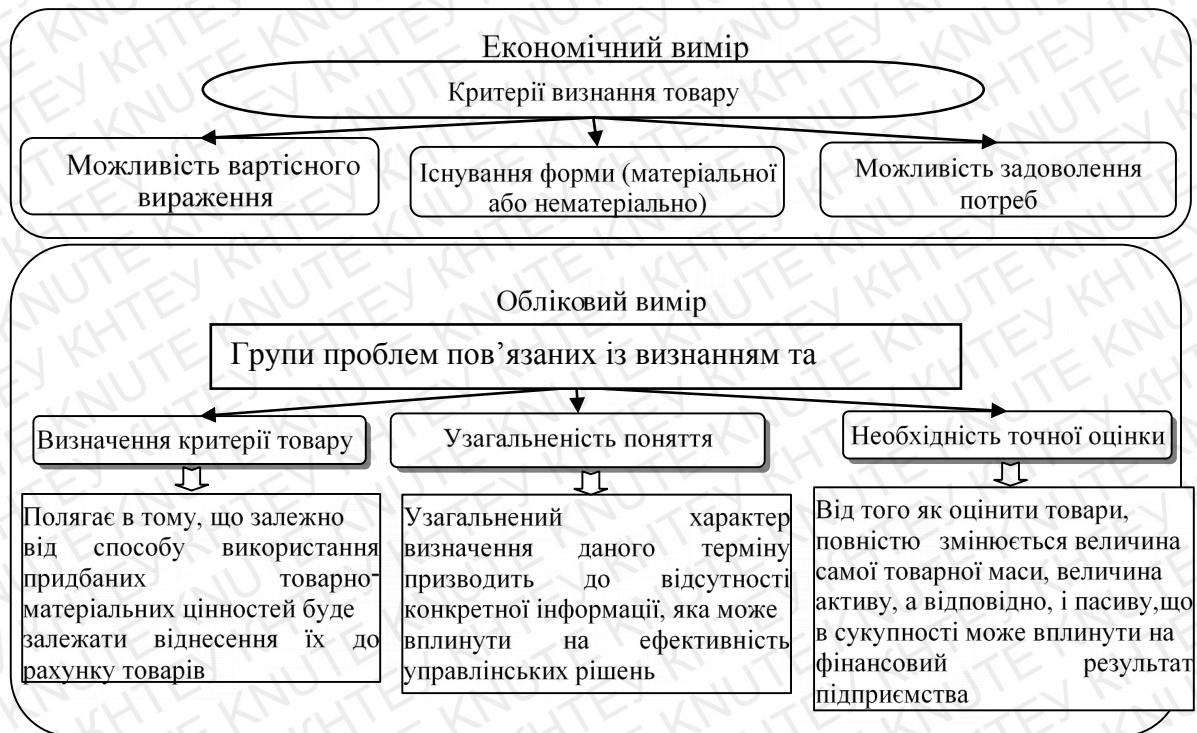


Рис. 1.1. Сутність товару з облікової та економічної точки зору[7]

Не менш важливо знати та враховувати класифікацію товарів. У сучасних ринкових умовах різні товарні класифікації розробляються на основі притаманних цим товарам характеристик. У найзагальнішому вигляді усі товари, представлені на ринку, поділяються на засоби виробництва і предмети споживання[7]. Залежно від призначення та характеру використання всі товари можна класифікувати за різними ознаками. Для того щоб виявити товари найбільшого попиту і місцезнаходження споживачів застосовуються такі класифікації (рис. 1.2).

За призначенням(стосовно вірогідних покупців) поділяються на:

1. Споживчі - товари народного споживання, готова продукція безпосередньо для продажу населенню.

2. Виробничого призначення - матеріали і деталі (повністю використовуються у процесі виробництва), капітальне майно (поступово використовуються у виробництві), допоміжні матеріали (використовуються безпосередньо у виробництві це як станки, обладнання так і робочі матеріали).

Характер споживання (час) розділяє товарні запаси як:

1. Сезонного використання – набувають попиту в певний період, відрізок часу (літній, зимовий одяг тощо).
2. Постійного використання, ці товари є завжди потрібними, незалежно від обставин.



Рис. 1.2. Класифікація товарів[8]

Відповідно до терміну використання товару є :

1. Товари тривалого користування - матеріальні вироби, зазвичай витримують багаторазове використання (холодильники, одяг, техніка);
2. Товари короточасного користування - матеріальні вироби, повністю споживаються за один або кілька циклів використання (хліб, мило, цукор);

На основі поведінки та купівельних звичок споживачів існує поділ товарів на:

1. Товари повсякденного попиту - товари, які споживач звичайно купує часто, без роздумів і з мінімальними зусиллями на їх порівняння між собою. Такі товари можна додатково поділити на:

- основні товари постійного попиту, тобто ті товари, які люди купують постійно;
- товари імпульсивної покупки набувають без будь-якого попереднього планування і пошуків. Вони, як правило, продаються в багатьох місцях, тому споживачі майже ніколи їх спеціально не шукають;
- товари для екстрених випадків купують при виникненні гострої потреби в них. Виробники організовують поширення цих товарів через безліч торгових точок, щоб не упустити можливість продажу, коли споживачу раптом знадобляться ці товари[8].

2. Товари попереднього вибору - товари, які споживач у процесі вибору та купівлі, як правило, порівнює між собою за показниками придатності, якості, ціни і зовнішнього оформлення. Товари попереднього вибору можуть бути додатково розподілити на:

- схожі - розглядаються покупцем як вироби, однакові за якістю, але відрізняються один від одного за ціною в такій мірі, щоб виправдати їх порівняння між собою при покупці;
- несхожі - розглядаються споживачем щодо їх властивостей більшою мірою, ніж щодо ціни.

Саме з цього при продажу несхожих товарів попереднього вибору необхідно мати широкий асортимент, щоб задовольняти найрізноманітніші індивідуальні смаки, і тримати штат добре підготовлених продавців, які могли б забезпечити споживача необхідною інформацією і дати йому пораду.

3. Товари особливого попиту - товари з унікальними характеристиками або окремі марочні товари, заради придбання яких значна частина покупців готова затратити додаткові зусилля.

4. Товари пасивного попиту - товари, які споживач не знає або знає, але звичайно не замислюється про їхню покупку.

Отже, основним об'єктом обліку в торгівлі є товари, їх дослідження є важливою передумовою організації та контролю наявності і руху товарних запасів. А їх класифікація, невід'ємною складовою формування асортименту товарів та успішного управління торгівельним підприємством.

1.2. Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з теми дослідження

Як відомо, в ефективному і оперативному функціонуванні зацікавлене саме підприємство і велике коло інших осіб (акціонери, інвестори, кредитори, держава тощо). Їх інтереси найрізноманітніші, вони перебувають в постійному русі та взаємодії, але іноді носять суперечливий характер.

Для неупередженості облікових даних весь процес ведення обліку регулюється державою. Особливістю сучасного державного регулювання обліку є його непостійність, багаторазові зміни діючих законів та інших нормативно-правових актів, що призводить до невизначеності обліку деяких операцій. Бувають випадки, коли законодавство змінюється у зворотньому напрямі – не лише не адаптується до нових умов, а й перешкоджає формуванню та функціонуванню вже існуючих соціально-економічних інститутів позитивного характеру. Тому для правильної організації та здійснення обліку торговельної діяльності підприємствами торгівлі необхідно систематизувати основну діючу нормативно-правову інформацію та вивчити спеціальну літературу, в якій розглядаються питання організації та обліку операцій надходження товарів підприємствами торгівлі. Перелік нормативної бази щодо обліку, аналізу та контролю реалізації товарів наведено в Додатку II.

Метою нормативно-правового регулювання обліку товарних операцій торговельного підприємства є встановлення єдиних вимог, норм, стандартів, правил, щодо формування достовірної інформації про здійснення всіх господарських операцій пов'язаних з купівлею та реалізацією товарів покупцям.

На цей час облік, аналіз, контроль надходження товарів на підприємствах торгівлі регулюють нормативні документи, які можна умовно поділити на три напрямки:

1. Законодавчі та нормативні документи, що регулюють в цілому підприємницьку діяльність підприємств торгівлі;

2. Законодавчі та нормативні документи, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку та контролю на торговельних підприємствах;

3. Законодавчі та нормативні документи, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку та контролю надходження товарів в підприємствах торгівлі[9].

До першої вище зазначеної групи належать нормативно-правові документи, які в цілому регулюють порядок здійснення підприємницької діяльності підприємствами. Зокрема в Законі України “Про господарські товариства” зазначено статус господарських товариств, як окремих господарських суб’єктів в Україні, порядок їх створення, права та обов’язки як юридичних осіб. Так, товариством з обмеженою відповідальністю визнається товариство, що має статутний (складений) капітал, розділений на частки, розмір яких визначається установчими документами. У товаристві з обмеженою відповідальністю створюється статутний (складений) капітал, розмір якого повинен становити не менше суми, еквівалентної 100 мінімальним заробітним платам, виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, діючої на момент створення товариства з обмеженою відповідальністю.

У Законі зазначається, що прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у повному розпорядженні товариства, яке відповідно до установчих документів визначає напрями його використання [10].

Господарський Кодекс України визначає основні напрямки та джерела формування майна підприємства за рахунок розміщення капіталу. Так, майно підприємства відповідно до Кодексу становлять основні фонди та оборотні кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самотійному балансі підприємства [11].

Цивільним кодексом України регулюються особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самотійності їх учасників. Учасниками цивільних відносин є фізичні особи та юридичні особи [12].

Податковим кодексом України регулюються відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства [13].

Таким чином, представлені вище нормативні документи регулюють здійснення операційної діяльності торговельних підприємств, що дає змогу юридично правильно здійснювати підприємницьку діяльність.

До другої вище зазначеної групи належать нормативно-правові документи, які в цілому регулюють порядок проведення контролю діяльності підприємств торгівлі та ведення бухгалтерського обліку.

Зокрема в Законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” визначаються основні моменти щодо можливості підприємством самостійно визначати облікову політику, обирати форму бухгалтерського обліку, розробляти систему управлінського обліку, звітності і контролю господарських операцій, затверджувати правила документообороту і технології обробки облікової інформації [14].

І нарешті, до третьої вище зазначеної групи належать законодавчі та нормативні документи, що регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку надходження товарів.

В П(С)БО 9 «Запаси» встановлені загальні методологічні принципи оцінка, обліку та відображення у звітності товарних запасів. Одним із основних, найскладніших та проблемних питань методології системи бухгалтерського обліку є правильне та раціональне відображення в бухгалтерському обліку первісної вартості (фактичної собівартості) товарів, визначення та відображення в системі синтетичного та аналітичного обліку товарних операцій.

В п.22 П(С)БО 9 сказано, метод оцінки товарів за цінами продажу застосовують підприємства, що мають значну і змінну номенклатуру товарів з приблизно однаковим рівнем торговельної націнки. Що таке „приблизно однаковий рівень торговельної націнки” у П(С)БО 9 не визначений. Крім того не

зрозуміло, яким саме методом оцінювати вибуття товарів підприємствами торгівлі, що мають значно відмінний рівень торгової націнки по різних групах товарів, якщо в П(С)БО 9 він не вказаний[2].

Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів надають рекомендації щодо бухгалтерського обліку запасів підприємства. Вони регламентують оцінку запасів, що надійшли, документальне оформлення руху запасів, облік та контроль наявності та руху запасів, відображення запасів в бухгалтерському обліку.

В процесі здійснення господарської діяльності підприємствами торгівлі виникають розбіжності між даними бухгалтерського обліку товарних запасів і їх фактичною наявністю. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей регламентує визначення суми відшкодування при нестачі товарних запасів з вини матеріально-відповідальних осіб.

Для виявлення відхилень між фактичною наявністю товарів на підприємстві і обліковими даними проводиться інвентаризація. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу регламентує порядок та періодичність проведення підприємствами та організаціями незалежно від форм власності інвентаризації їх майна (в т.ч. товарних запасів) та фінансових зобов'язань.

Документальне оформлення надходження товарів регламентують наступні нормативні акти. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку[15] визначає умови складання та вимоги щодо первинних документів та бухгалтерських регістрів. Інструкція "Про порядок реєстрації виданих, повернених і використаних довіреностей на одержання цінностей"[16] встановлює порядок видачі довіреностей для отримання товарно-матеріальних цінностей, їх повернення, реєстрації і зберігання.

При розгляді нормативної бази з бухгалтерського обліку, аналізу та контролю товарних операцій, а саме надходження товарів, можна зробити висновок, що вона потребує вдосконалення та розробки.

Протягом останніх років Верховною Радою та урядом розроблено величезну кількість законодавчих та нормативно-правових документів з приводу державного регулювання відносин у сфері товарного обігу. Проте переважна більшість прийнятих документів мають другорядний характер, є підзаконними актами і тому вимагають прийняття основного документа, який би регулював правовідносини у сфері товарного обігу. Деякі положення та законодавчі акти потребують змін та доповнень.

Для врегулювання проблем організації та здійснення торговельної діяльності урядовці пропонують прийняти Торговельний кодекс, який би регулював правовідносини у сфері товарного обігу. Але необхідність прийняття подібного документу можна піддати сумніву. Оскільки сфера товарного обігу є надзвичайно мобільною і тому дуже важко розробити і впровадити сталий механізм регулювання діяльності у цій галузі. Тому на сьогодні достатнім було б прийняття закону України “Про внутрішню торгівлю”, структура якого припускала б гармонійність його адаптації до мінливих умов функціонування торгівлі.

Крім вищезазначеної нормативної бази для правильної організації бухгалтерського та податкового обліку, проведення аналізу та здійснення контролю діяльності підприємства необхідні і інші літературні джерела та роз’яснення фахівців щодо окремих господарських операцій.

Питання обліку, аналізу і контролю надходження товарів є надзвичайно актуальними, оскільки дослідженням даної проблеми займаються як практики, що мають безпосереднє відношення до законотворчого процесу, так і науковці-теоретики. В їх роботах глибоко висвітлюються економіко-правові проблеми українського законодавства в тій його частині, що регулює сферу товарного обігу, надається допомога початківцям та практикуючим бухгалтерам.

Питанням організації і методики фінансового обліку, економічного аналізу та аудиту надходження товарів торгівлі присвячена достатня кількість літературних джерел (Додаток К).

У навчальному посібнику Нападовської Л.В. «Бухгалтерський облік у торгівлі та ресторанному господарстві: навчальний посібник для студентів вищих

навчальних закладів» [17] дана детальна характеристика організаційних основ товарних операцій в торговельних організаціях, у повному обсязі розкрито особливості обліку в роздрібній торгівлі як системи та окремих її складових, розкрито взаємозв'язок та відмінність відображення операцій з реалізації у бухгалтерському та податковому обліку, у фінансовій та у податковій звітності.

Підручник Ткаченко Н.М. «Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність» [18] присвячений теоретичним основам бухгалтерського обліку, розкриті питання організації і практики ведення обліку на підприємствах України згідно з вимогами чинного законодавства.

Група авторів за загальною редакцією Кужельного М.В. видала підручник «Бухгалтерський облік у торгівлі» [19], який повністю присвячений організації та методиці бухгалтерського і податкового обліку на підприємствах торгівлі. Також розкрита методика обліку реалізації товарів в торговельних підприємствах.

Підручник «Облік на підприємствах торгівлі» за редакцією А. Бабака [20] присвячений методиці бухгалтерського обліку як товарних так і інших операцій підприємств торгівлі. В ньому детально висвітлено первинний облік товарних запасів та їх реалізації.

За редакцією Голова С.Ф. виданий посібник "Фінансовий облік" [21], де викладені базові знання і практичні навички бухгалтерського обліку структур з різними формами власності на основі використання останніх нормативних документів, діючих в Україні. Окремо розглядається питання обліку надходження товарів з представленням типових кореспонденцій рахунків.

Навчальний посібник «Бухгалтерський облік» [22] за редакцією Бутинця Ф.Ф. присвячений характеристиці синтетичних рахунків для обліку товарів, документуванню господарських операцій, відображенню в бухгалтерському обліку операцій, пов'язаних з рухом товарів

У підручнику Коблянської О.І. «Фінансовий облік» [23] досліджуються питання обліку надходження товарних запасів на підприємствах торгівлі різноманітних форм власності. Особлива увага приділена питанням удосконалення обліку в умовах ринкової економіки, а також удосконаленню обліку надходження товарів в підприємства торгівлі

Багато наукових праць приділено також і аналізу реалізації товарів у підприємствах торгівлі. Так, в підручнику "Теорія економічного аналізу" [24] Баканова М.І., Шеремета А.Д. розкриваються загальні принципи аналізу, методика аналізу як діяльності підприємства в цілому, так і аналізу надходження.

Колектив авторів під редакцією Сопко В.В. видали посібник "Організація і методика проведення аудиту" [25], де висвітлюються основні теоретичні положення стосовно проведення контрольних процедур, організація контролю в підприємствах торгівлі, а також розглядається методика контролю товарів.

Питання, що стосуються обліку, аудиту та аналізу надходження товарів підприємств торгівлі висвітлюються в періодичних виданнях.

В статті «Пам'ятка бухгалтеру. Бухгалтерський облік запасів» надані рекомендації по визначенню первісної оцінки запасів, по якій їх зараховують на баланс підприємства, а також методи оцінки вибуття запасів.

Журнал «Податки та бухгалтерський облік» [27] висвітлив спеціальний випуск «Облік товарних операцій», що присвячений розгляду особливостям здійснення товарних операцій у роздрібній та оптовій торгівлі.

Стаття Власової Н.О. «Модель формування фінансових результатів від реалізації в підприємствах торгівлі» [28] присвячена визначенню фінансового результату від реалізації товарів в підприємствах торгівлі, а також його відображенню в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності підприємств.

На даний час є актуальною проблема автоматизації обліку надходження товарів. Існує ряд програм, які полегшують діяльність підприємства торгівлі, проте вони швидко змінюються, виходять оновлення. Некожна організація зможе швидко відреагувати на новинки представлені на ринку чи навіть найняти спеціаліста з даної галузі. Тому актуальність статей Клименко О. В. - Інформаційні системи і технології в обліку [29], Гаврилов Л. П. Информационные технологии в коммерции [30], Гаркуша С. А. Автоматизация облікових процесів: впровадження та переваги роботи [31] є безумовною, і ця тема досліджується ще багатьма іншими науковцями.

Питання організації і методики обліку надходження товарів в торгівлі розглядаються і в інтернет-ресурсах. Так на українському бухгалтерському

порталі Дебет-Кредит (www.dtkr.com.ua) [32] розміщено багато інформації щодо ведення бухгалтерського обліку взагалі і обліку надходження товарів. Є достатня база статей та інформаційних матеріалів різних авторів. Також на сайті працює форум, де в режимі реального часу можна отримати консультацію з обліку.

На сайті всеукраїнської бухгалтерської газети «Все про бухгалтерський облік» (www.vobu.com.ua) [33] розміщений архів номерів газети з коротким змістом статей, календар бухгалтера, за допомогою якого можна дізнатись коли необхідно здавати звітність і сплачувати податки і обов'язкові платежі. На сайті також працює форум.

Сайт українського бухгалтерського журналу «Баланс» (www.balance.ua) [34] містить інформацію про зміст попередніх журналів, розміщені деякі статті, а також на сайті розміщені посилання на сайти з бухгалтерською інформацією.

На сайті «Бланки податкової і бухгалтерської звітності» (www.blank.com.ua) [35] розміщені бланки звітності в форматі MS Word і MS Excel, бланки первинних документів і реєстрів синтетичного обліку, а також бухгалтерські програми.

Отже, в цілому при вивченні комплексу законодавчих актів та спеціальної літератури можлива достовірна та правомірна організація обліку господарських операцій по підприємству в цілому, а також по окремих господарських фактах (Надходження товарів), проведення аналізу та контролю фінансово-господарської діяльності торгівельного підприємства.

Проаналізувавши нормативну базу з обліку товарних операцій на підприємствах торгівлі можна зробити висновок, що існує велика кількість нормативних актів, які регулюють і використовуються під час обліку. Проте, не існує єдиного систематизованого збірника до якого входили б ці всі нормативні документи.

В діючому на сьогодні законодавстві порушено основні вимоги до нормативних документів: точність, лаконічність, однозначність трактування. Пропонуємо створити систематизований збірник законодавчо-нормативних актів з обліку товарних операцій для підприємств роздрібної та оптової торгівлі.

Для досягнення поставленої в кваліфікаційній роботі мети та глибокого вивчення і опрацювання поставлених завдань, необхідне відповідне теоретичне і

практичне обґрунтування. Спеціальна література з теми дослідження дозволяє керуватися принципами й методами обліку провідних фахівців, глибше пізнати всі недоліки та переваги нововведень в нашому законодавстві.

Розглянувши спеціальну літературу, слід відмітити, що вона потребує подальшого удосконалення в сучасних умовах ведення обліку. Ряд посібників потребує перевидання зі змінами та доповненнями. До недоліків можна віднести те, що в них недостатньо інформації про стан і зміну факторів зовнішнього середовища та наслідки цього впливу на товарні операції підприємств; існуючі джерела інформації не дають змоги простежити за зміною в економічних і особливо ринкових та фінансових процесах; необ'єктивні нормативи, що використовують для планування і оцінки товарних операцій; застарілість літератури; більшість літератури російського або білоруського видання, яка неузгоджена з українським законодавством тощо. Але одним з найяскравіших недоліків, на нашу думку, є відсутність методики бухгалтерського контролю товарних операцій та неоднотайність алгоритму розрахунків цілого кола показників.

Крім навчальних посібників важливим джерелом поза облікової інформації є періодичні видання: „Фінансовий контроль”[36], „Вісник податкової служби України ”[37], „Фінанси України”[38], „Фінансова консультація”[39], „Бізнес”[40], „Все про бухгалтерський облік”[41], „Дебет – Кредит”[32], „Бухгалтерський облік та аудит”[42], „Аудитор України”[43], „Баланс”[44], та інші в яких висвітлюються найбільш актуальні питання, наукові статті, дискусії, консультації щодо організації, планування, методології бухгалтерського обліку надходження товарів на підприємствах торгівлі. Не менш важливим джерелом є дані державної служби статистики України, де наводяться порівняльні таблиці, графіки, щодо тієї чи іншої діяльності підприємства.

З вище сказаного, слід констатувати, що існує ще багато невирішених питань щодо економічного визначення товарних операцій як в законодавстві, так і в спеціальній літературі, що є вкрай негативним для функціонування підприємства, його прибутковості й фінансового росту.

Таким чином, питання організації та здійснення обліку товарів і ґрунтовно регламентовані вітчизняним законодавством та детально висвітлені у спеціальній літературі, суворе додержання вимог нормативно-правових актів та рекомендацій з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є запорукою успіху суб'єктів цієї діяльності та досягнення кінцевої її мети – одержання прибутку.

Отже, висновок з розгляду нормативно-правової бази та спеціальної літератури можна зробити такий: нагальною потребою сьогодення є, в першу чергу, необхідність систематизації торговельного законодавства. Здійснюватися це завдання повинно шляхом розробки і прийняття Торговельного кодексу України, який регламентував би взаємовідносини між виробниками і споживачами, регулював би відносини у сфері роздрібної торгівлі, яка забезпечує задоволення потреб кінцевих споживачів. Прийнявши Торговельний кодекс ми зробимо ще один крок у наближенні законодавства України до системи міжнародних правових стандартів, що призведе до полегшення роботи бухгалтерів у сфері торгівлі.

1.3 Передумови організації та методології обліку надходження та оподаткування товарів, системи контролю і економічного аналізу їх надходження на ТОВ «Агро Рось»

Базове підприємство – Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Рось» ЄДЕПОУ 21374294, зареєстровано в м. Корсунь-Шевченківський, вул. Шевченка, 39, Черкаська область, 19400. Компанія розпочала свою діяльність 14 жовтня 1994 року і за час свого існування зайняла одне з провідних місць на українському ринку засобів хімічного захисту рослин, насіння сільськогосподарських культур та сільськогосподарської техніки.

Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, печатку, розрахунковий рахунок в відділенні ПАТ РБ“Аваль”, здійснює свою господарську діяльність на основі повного господарського розрахунку, самоокупності та

самофінансування, має відокремлене майно у вигляді основних і оборотних засобів, є платником податку на прибуток на загальних підставах.

За КВЕД діяльність поділяється в основному на:

- 46.75 оптова торгівля хімічними продуктами;
- 46.21 оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин. Організаційна структура підприємства представлена на рис 1.3.

ТОВ «Агро Рось» здійснює оптову торгівлю засобів хімічного захисту рослин, насіння сільськогосподарських культур та сільськогосподарської техніки та являється одним з основних дистриб'юторів таких відомих виробників засобів захисту рослин як «Сингента» (Швейцарія), «БАСФ» (Німеччина), «Байєр КрокСайєнсес» (Німеччина), ФМСі (США), «Дюпон» (США), «Кемтура» (Великобританія), «Кемінова» (Данія), «Аріста» (Японія), «Нуфарм» (Австрія) та інших. ТОВ «Агро Рось» має склади для зберігання товарів.

Рис. 1.3 Організаційна структура ТОВ «Агро Рось»

Директором ТОВ «Агро Рось» - Євич Петро Петрович. На даному підприємстві працює 61 особа. Штатний розклад підприємства розроблений, виходячи з задач підприємства та об'ємів діяльності. На підприємстві розроблена і діє облікова політика підприємства(Додаток Л)



Рис. 1.3 Організаційна структура ТОВ «Агро Рось»

Облік на ТОВ "Агро Рось" централізований і ведеться по журнал ордерній формі бухгалтерського обліку і здійснюється згідно затвердженого плану рахунків бухгалтерського обліку. Основні показники роботи підприємства виражені в Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється бухгалтерією як структурним підрозділом, очолюваним головним бухгалтером. Бухгалтерія є самостійним структурним підрозділом підприємства й підкоряється головному бухгалтерові.

Головний бухгалтер призначається на посаду й звільняється з посади наказом керівника даного підприємства. Головний бухгалтер підкоряється тільки керівникові, на ТОВ «Агро Рось» дану посаду займає Томіленко Валентина Іванівна.

Основними завданнями бухгалтерії є:

- формування повної й достовірної інформації про діяльність підприємства та її майнове положення;
- забезпечення інформацією керівників даного підприємства з метою правильного здійснення ним господарських операцій;

- забезпечення обліку наявності майна й зобов'язань, використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів відповідно до затверджених норм, нормативів й кошторисів;

- запобігання негативних результатів господарської діяльності підприємства й виявлення внутрішньогосподарських резервів, забезпечення її фінансової стійкості.

Функції бухгалтерії:

1. Облік майна, зобов'язань і господарських операцій на основі натуральних вимірників у грошовому вираженні шляхом суцільного, безперервного, документального й взаємозалежного їхнього відбиття.

2. Облік основних засобів, амортизації.

3. Облік надходження, створення й вибуття нематеріальних активів.

4. Облік розрахунків з персоналом, соціальному страхуванню, утримань із заробітної плати.

5. Облік коштів, правильності ведення касових операцій.

6. Своєчасне й правильне нарахування й контроль за перерахуванням податків у бюджети різних рівнів.

7. Облік фінансових результатів, обліку власних засобів підприємства

8. Складання й своєчасне надання в контролюючі органи бухгалтерської й податкової звітності.

9. Своєчасна підготовка наказу про облікову політику підприємства.

10. Застосування в затвердженому порядку уніфікованих форм первинного обліку, дотримання графіка документообігу.

11. Забезпечення збереження бухгалтерської документації у встановленому порядку.

12. Надання підрозділам підприємства необхідної інформації для здійснення аналізу діяльності.

На досліджуваному підприємстві запроваджений графік документообороту який оформляється у вигляді схеми або переліку робіт із створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним підрозділом, а також усіма виконавцями із зазначенням їх взаємозв'язку і термінів виконання робіт.

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується в регістрах синтетичного й аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємозалежних рахунках бухгалтерського обліку.

Інформація з первинних документів систематизується на рахунках аналітичного обліку. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця. Регістри бухгалтерського обліку мають назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що мають можливість ідентифікувати осіб, що приймали участь у їх складанні. Господарські операції відображаються в облікових регістрах у тому обліковому періоді, в якому вони були здійснені.

На ТОВ «Агро Рось» всі первинні документи, що складаються з допомогою комп'ютера або іншої оргтехніки, в обов'язковому порядку роздруковуються і зберігаються на паперових носіях інформації протягом встановленого періоду.

Підприємство приймає всі необхідні міри для попередження несанкціонованого і непомітного виправлення записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку і забезпечує їх належне збереження протягом встановленого терміна.

Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку і невірогідність відображених у них даних несуть особи, що склали і підписали ці документи.

Для обліку товарів на ТОВ «Агро Рось» використовується рахунок 281 «Товари на складі» – активний, балансовий. За дебетом відображається надходження товарів на склад, за кредитом – їх вибуття внаслідок продажу, нестачі, псування або іншого списання. Сальдо означає залишки товарів на складі на певну дату і відображається у 2 розділі активу Балансу за рядком 140 «Товари».

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку господарських операцій за темою випускної кваліфікаційної роботи, яка використовується на досліджуваному підприємстві наведена в табл. 1.1

Таблиця 1.1

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку господарських операцій за темою випускної кваліфікаційної роботи

№ пор	Первинний документ	Зміст операції	Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		
			Дебет	Кредит	Сума, грн.
Надходження товарів від постачальників					
1	Прибуткова накладна, ТТН,	Надійшли товари від постачальника за купівельними цінами	281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	1000,00
2	Податкова накладна	Відображено податковий кредит з ПДВ	641 "Розрахунки за податками"	631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"	200,00
Реалізація товарів покупцям					
1	Видаткові накладні, рахунки фактури та ін	Відображено дохід від реалізації товарів вітчизняним покупцям за продажними цінами (купівельна ціна 1000 + торгова націнка 30% + ПДВ 20%)	361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями"	702 "Дохід від реалізації товарів"	1560,00
2	Податкова накладна	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ (1/6 від доходу від реалізації)	702 "Дохід від реалізації товарів"	641 "Розрахунки за податками"	260,00
3	Бухгалтерський регістр	Відображено собівартість реалізованих товарів (за купівельними цінами)	902 "Собівартість реалізованих товарів"	281 "Товари на складі"	1000,00

На досліджуваному підприємстві придбані товари надходять на склади. З метою контролю за зберіганням і рухом товарних запасів створюється система аналітичного обліку. Аналітичні рахунки ведуться матеріально відповідальними особами за групами товарів, за синтетичними рахунками і субрахунками бухгалтерського обліку. Рахунки аналітичного обліку використовуються для оцінки товарних запасів, зіставлення з даними складського обліку, а також їх відповідності результатам інвентаризації.

На ТОВ «Агро Рось» облік товарів ведеться у вартісному і кількісному вимірниках і в розрізах, які дозволяють підприємству задовольняти свої

інформаційні потреби. На підприємствах торгівлі, де існують складські приміщення ведеться кількісно-сумовий облік товарних запасів. Варіанти обліку товарних запасів у місцях зберігання та бухгалтерії підприємства:

- Сортний (на підставі первинних документів на кожен вид товару відкривається картка аналітичного обліку, де їх обліковують у натуральному і грошовому вираженні).
- Партійний (первинні документи групуються за партіями товарів і в кінці звітної періоду кінцеві дані по кожній партії заносять до оборотних відомостей).

Після закінчення періоду за цими варіантами обліку товарів складаються оборотні відомості аналітичного обліку у натуральному і грошовому виразі за кожним складом і кожним рахунком.

Висновки до розділу 1

На підставі проведених досліджень теоретико-методичних основ обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів можна зробити такі висновки:

1. Товар - це продукт праці, виготовлений з метою обміну або продажу, а не для особистого споживання. Це запаси, які придбаваються або виробляються на підприємстві для подальшого продажу з метою отримання прибутку.
2. Важливою передумовою організації обліку та контролю наявності та руху торговельних запасів є їх класифікація. Вона поділяє товари на групи відповідно до можливостей і потреб як споживачів так і продавців.
3. Облік товарних операцій на торговельному підприємстві регламентується нормативно-правовими актами Верховної Ради України, Президента України, Кабінету Міністрів України, та іншими. Метою нормативно-правового регулювання обліку товарних операцій торговельного підприємства є встановлення єдиних вимог, норм, стандартів, правил, щодо формування достовірної інформації про здійснення всіх господарських операцій пов'язаних з купівлею та реалізацією товарів покупцям.

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

5. Від правильно організованого первинного обліку товарів залежить правильність списання їх вартості на виробництво. Тому структура документообігу з обліку товарів має забезпечувати вчасне надходження необхідної інформації як для обліку, так і для оперативного управління рухом запасів.

6. Товари, які надходять на торговельні підприємства, повинні бути прийняті за кількістю та якістю. Це дозволяє забезпечити контроль за збереженням товарів, запобігти потраплянню в реалізацію неякісних товарів, сприяє організації контролю за виконанням постачальниками договірних зобов'язань.

7. При надходженні товарів на підприємство оптової торгівлі одним із основних питань є їх оцінка. Оцінка товарів при їх надходженні незалежно від джерела придбання (від постачальників, від засновників за внесками до статутного капіталу, безкоштовне отримання у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків, внаслідок бартерних операцій) здійснюється за первісною вартістю.

8. Суттєвими в системі ведення бухгалтерського обліку на підприємствах торгівлі є облік транспортно-заготівельних витрат. Згідно з П(С)БО 9 "Запаси", підприємства зобов'язані враховувати транспортно-заготівельні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням товарів, у складі первісної вартості придбаних товарів.

9. Ефективність діяльності торгового підприємства в сучасних умовах господарювання обумовлюються, насамперед, обґрунтованим вибором та коректним формуванням обліку надходження товарів.

Отже теоретико-методологічні основи обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів потребують дослідження з метою точного та

правильного обігу товарів на підприємстві.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ

2.1 Фінансовий облік операцій з надходження товарів

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

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

- від постачальників;
- від власників;
- від спонсорів;
- у результаті внутрішнього переміщення.

Товари, які надходять на торговельні підприємства, повинні бути прийняті за кількістю та якістю. Це дозволяє забезпечити контроль за збереженням товарів, запобігти потраплянню в реалізацію неякісних товарів, сприяє організації контролю за виконанням постачальниками договірних зобов'язань.

Приймання товарів за кількістю і якістю повинне проводитися відповідно до умов укладених договорів купівлі-продажу, договорів поставки товарів, контрактів, інших видів угод. Разом з тим у договорі може бути обумовлено застосування для цих операцій норм та вимог, установлених Інструкціями «Про порядок приймання продукції виробничо-технічного призначення і товарів народного споживання за кількістю»[45] і «Про порядок приймання продукції виробничо-технічного призначення і товарів народного споживання за якістю»[46]. Саме тому в практиці вітчизняної торгівлі норми цих Інструкцій досить широко застосовуються як базові у всіх випадках, крім тих, для яких у

стандартах, технічних умовах або інших обов'язкових правилах передбачено інший порядок приймання товарів.

Типова кореспонденція рахунків з обліку надходження товарів в торгівлі наведена у табл. 2.1

Таблиця 2.1

Типова кореспонденція рахунків з обліку надходження товарів в оптовій торгівлі яка використовується на ТОВ «Агро Рось»

Дебет	Кредит	Зміст господарських операцій
Наступна оплата		
281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Надійшли товари від постачальника за купівельними цінами
641 «Розрахунки податками»	за 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Відображено податковий кредит з ПДВ
631 «Розрахунки вітчизняними постачальниками»	з 311 «Поточні рахунки національній валюті»	в 3 поточного рахунку перераховано заборгованість перед постачальником
за відсутності податкової накладної		
281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Надійшли товари від постачальника за купівельними цінами
644 «Податковий кредит»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Відображено ПДВ за накладною
641 «Розрахунки податками»	за 644 «Податковий кредит»	Відображено податковий кредит з ПДВ при надходженні податкової накладної
631 «Розрахунки вітчизняними постачальниками»	з 311 «Поточні рахунки національній валюті»	в 3 поточного рахунку перераховано заборгованість перед постачальником
Попередня оплата		
371 «Розрахунки виданими авансами»	за 311 «Поточні рахунки національній валюті»	в 3 поточного рахунку здійснено передплату постачальнику за товари
641 «Розрахунки податками»	за 644 «Податковий кредит»	Відображено податковий кредит з ПДВ
281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Надійшли товари від постачальника за купівельними цінами

Дебет	Кредит	Зміст господарських операцій
644 «Податковий кредит»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Відображено суму ПДВ, попередньо включену до складу податкового кредиту
631 «Розрахунки вітчизняними постачальниками»	371 «Розрахунки за виданими авансами»	Здійснено взаємозалік заборгованості з постачальником за виданим авансом
Виявлення нестач при надходженні товарів		
947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Відображено нестачі від втрати товарів, виявлені при їх надходженні з вини матеріально-відповідальної особи
374 «Розрахунки за претензіями»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Відображено нестачі від втрати товарів, виявлені при їх надходженні з вини постачальника
374 «Розрахунки за претензіями»	685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	Відображено нестачі від втрати товарів, виявлені при їх надходженні з вини транспортної організації
311 «Поточні рахунки в національній валюті»	374 «Розрахунки за претензіями»	Отримано на поточний рахунок грошові кошти на суму задоволеної претензії
949 «Інші витрати операційної діяльності»	374 «Розрахунки за претензіями»	Списано суму пред'явленої претензії у разі відмови суду
949 «Інші витрати операційної діяльності»	374 «Розрахунки за претензіями»	Списано суму пред'явленої претензії у разі відмови суду
Надходження товарів з інших джерел		
281 «Товари на складі»	46 «Неоплачений капітал»	Надійшли товари від власників у погашення заборгованості за внесками до статутного капіталу
281 «Товари на складі»	718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів»	Надійшли товари безкоштовно у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків
281 «Товари на складі»	281 «Товари на складі»	Відображено внутрішнє переміщення товарів зі складу на склад

Постачальник зобов'язаний відвантажувати товари, максимально підготовлені до продажу, відсортовані й упаковані. До обов'язків постачальника входить також укладання товарів у транспортну тару з таким розрахунком, щоб полегшити торговельному підприємству-одержувачу товарів розвантаження транспортних засобів.

Організація приймання повинна забезпечувати проходження товарів у максимально стислі терміни з найменшими витратами і при повному збереженні їх якості. Значною мірою це залежить від підготовки товарів до відправки

постачальником, організації їх завантаження і якості оформлення документації[47].

Правила приймання товарів залежать від місця їх одержання (на складі одержувача, на залізничній станції або на складі постачальника) та упаковки товарів (без упаковки або в упаковці).

Основними правилами приймання товарів є:

а) приймання товару на складі постачальника:

- товари в упаковці приймаються одержувачем за кількістю місць або за вагою-брутто. Перевірка за кількістю одиниць або вагою повинна бути проведена протягом строків, встановлених державними стандартами, технічними умовами, особливими умовами поставки та іншими нормативними документами;

- товари без упаковки приймаються за кількістю натуральних одиниць або вагою – нетто;

б) приймання товарів на складі одержувача проводиться за кількістю натуральних одиниць або вагою;

в) приймання товарів на залізничній станції проводиться відповідно до залізничної накладної і вантажної квитанції. При цьому необхідно перевірити цілісність вагону або контейнеру, наявність пломб і ясність відтисків на них.

Основними елементами процесу приймання товарів є:

- ознайомлення з супровідними документами і перевірка правильності їх оформлення;

- перевірка відповідності найменування товарів і їх маркування даним супровідних документів;

- перевірка кількості місць, стану тари й упаковки;

- перевірка маси брутто;

- перевірка відповідності цін, указаних у супровідних документах, преїскуранту або протоколу узгодження договірної ціни;

- розкривання тари;

- перевірка маси нетто або кількості одиниць товару;

- перевірка якості товарів;

- документальне оформлення результатів приймання[47].

Важливе значення в організації обліку надходження товарів на бази і склади торгового підприємства має правильне документальне оформлення приймання товарів. Надходження товарів на підприємства торгівлі оформлюється різними первинними документами, частину із яких складає постачальник, а частину – саме торговельне підприємство (рис. 2.1).

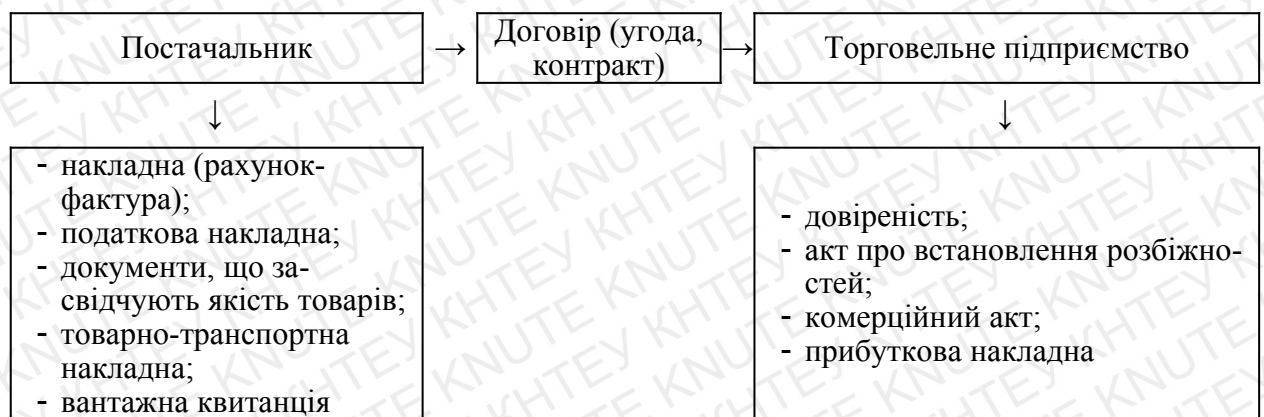


Рис. 2.1 Документальне оформлення надходження товарів[47]

Підприємство-постачальник товарів повинно надати торговельному підприємству такі документи:

- накладну (або рахунок-фактуру), що складається у 2–3 примірниках і містить повний перелік товарів, їх кількість, ціну та вартість,
- податкову накладну – засвідчує наявність податкового кредиту з ПДВ у покупця, складається у 2 примірниках (оригінал видається покупцю, копія залишається у постачальника), реєструється у Реєстрі податкових накладних; [48]
- документи, що засвідчують якість товарів – сертифікати, якісні посвідчення, специфікації, лабораторні довідки[49].

У разі доставки товарів автотранспортом постачальником оформлюється товарно-транспортна накладна (ф. № 1-ТН). Обов'язковим є заповнення всіх реквізитів, які містяться у даному документі: підстава на відпуск товарів (замовлення, розпорядження тощо), номер автомобіля, номер дорожнього листа, прізвище водія і вантажника, через кого відпускається товар, ким і кому відпущений товар, найменування, кількість, ціна і вартість товару.

У тих випадках, коли в розділі «Відомості про вантаж» неможливо перерахувати всі назви і характеристики товарів, що перевозяться, до товарного

розділу додатково складається належним чином оформлена спеціалізована форма товарної накладної (сертифікат або інша форма первинного обліку), яка застосовується підприємством для оформлення передачі товарно-матеріальних цінностей[47].

При доставці товарів залізничним, водним чи повітряним транспортом складається вантажна квитанція. Іншу частину первинних документів, якими оформлюється надходження товарів, складає торговельне підприємство.

Для одержання товарів безпосередньо на складі постачальника представнику торговельного підприємства видається довіреність типової форми, підписана керівником, головним бухгалтером і завірена печаткою. Вона складається в 1 примірнику і містить інформацію про особу, яка буде отримувати товари, дату виписки, строк дії, номер накладної, перелік товарів та їх кількість. Незаповнені рядки довіреності прокреслюються.

Довіреність видається на строк, який встановлюється залежно від можливості отримання і вивезення відповідних цінностей за рахунком, накладною або іншим документом, на підставі якого видана довіреність, але не більше, ніж на 10 днів.

При використанні довіреностей забороняється відпускати цінності у таких випадках:

- подання довіреності, що видана з порушенням встановленого порядку заповнення або з незаповненими реквізитами;
- якщо довіреність містить виправлення або помарки, що не підтверджені підписами тих же осіб, які її підписали;
- у разі відсутності у довіреності даних паспорту або іншого документа, що посвідчує довірену особу;
- у разі закінчення терміну дії довіреності;
- при отриманні повідомлення підприємства-покупця товарів про анулювання довіреності.

Довіреності реєструються в Журналі виданих довіреностей. Невикористані довіреності анулюються і списуються в кінці місяця на підставі акту.

У разі виявлення розбіжностей при надходженні товарів з вини постачальника спеціально створеною комісією торговельного підприємства у 3-х примірниках складається Акт про встановлення розбіжностей по кількості (форма № 006) або Акт про встановлення розбіжностей по якості (форма № 007), на підставі яких пред'являється претензія постачальнику[32].

У разі виявлення розбіжностей при надходженні товарів з вини транспортної організації спеціально створеною комісією торговельного підприємства у 3-х примірниках складається Комерційний акт, на підставі якого пред'являється претензія транспортній організації.

Претензія до постачальника чи транспортного підприємства щодо нестачі товарів може бути направлена протягом 6-ти місяців, а відповідь про задоволення або відмову в задоволенні претензії має бути оформлена протягом 3-х місяців. Якщо претензія відхилена або встановлений термін надання відповіді минув, підприємство може звернутися до господарського суду [50].

На фактичну наявність товарів, що надійшли у випадку виявлення розбіжностей при прийманні, матеріально відповідальною особою торговельного підприємства складається прибуткова накладна у 2-х примірниках.

Оплата придбаних товарів проводиться в безготівковому порядку шляхом оформлення платіжного доручення на підставі виставленого рахунку або готівкою через експедитора чи касу торговельного підприємства.

При надходженні товарів на підприємство торгівлі одним із основних питань є їх оцінка. Оцінка товарів у бухгалтерському обліку здійснюється по-різному залежно від стадії їх руху:

- 1) при придбанні товарів – за первісною вартістю;
- 2) при вибутті товарів – за одним із обраних підприємством методів оцінки вибуття запасів;
- 3) на дату складання Балансу – за нижчою з двох оцінок.

Оцінка товарів при їх надходженні незалежно від джерела придбання (від постачальників, від засновників за внесками до статутного капіталу, безкоштовне отримання у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків, внаслідок бартерних операцій) здійснюється за первісною вартістю[51].

Первісна вартість – це фактична (історична) собівартість, що включає всі витрати, понесені підприємством на придбання товарів і доведення їх до придатного для використання стану (продажу).

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси» до складу первісної вартості товарів, придбаних за плату від постачальників, включаються такі витрати:

- суми, сплачені постачальнику згідно з договором за вирахуванням непрямих податків (купівельна ціна без ПДВ);
- суми ввізного мита (на імпортовані товари);
- транспортно-заготівельні витрати (витрати на доставку, відбір, експедирування, розвантаження, зберігання товарів, страхування ризиків доставки);
- інші витрати (витрати на передпродажну підготовку товарів) [47].

Первісною вартістю товарів, отриманих від засновників у погашення заборгованості за внесками до статутного капіталу, отриманих безкоштовно у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків; внаслідок бартерних операцій на подібні чи неподібні активи є їх справедлива вартість. Справедлива вартість – це реальна ринкова вартість, що склалася на ринку з урахування попиту і пропозиції. Вона встановлюється експертною комісією за погодженням сторін.

Оцінка товарів при їх вибутті внаслідок продажу, псування, нестачі, уцінки або іншого списання здійснюється за одним із методів, обраним підприємством самостійно і зафіксованим у Наказі про облікову політику.

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси» підприємство має право обрати один із таких методів оцінки вибуття товарів:

- метод ідентифікованої собівартості – передбачає оцінку вибуття товарів за цінами їх фактичного надходження. Є найбільш точним з точки зору формування фінансових результатів, але потребує організації натурально-вартісного обліку товарів у розрізі їх найменувань і партійного способу зберігання товарів[2]. Застосовується при веденні обліку товарів за купівельними цінами до дорогих, взаємно незамінних товарів;
- метод середньозваженої собівартості – передбачає оцінку вибуття товарів за середньозваженою ціною, яка визначається за формулою:

$$\frac{\sum_{сер.} = K_1Ц_1 + K_2Ц_2 + K_3Ц_3 + \dots + K_nЦ_n}{\text{Загальна кількість товарів}}, \quad (2.1)$$

де $ц$ – ціна окремої партії товарів,

$к$ – кількість окремої партії товарів.

Цей метод застосовується при обліку товарів за купівельними цінами і є достатньо точним, оскільки враховує середню ціну на товари;

- метод FIFO – базується на припущенні, що першими вибувають ті товари, які надійшли першими. Тому оцінка їх вибуття здійснюється за цінами перших за часом надходжень, а оцінка залишків товарів – за цінами останніх за часом надходжень. Оскільки ціни перших надходжень завжди в силу інфляції нижчі за ціни наступних, то за цим методом собівартість реалізованих товарів знижується, а прибуток підприємства завищується. Застосовується при обліку товарів за купівельними цінами, є вигідним для держави у фіскальних цілях;

- метод ціни продажу – передбачає ведення обліку товарів за продажними цінами, облік і розподіл торговельної націнки в кінці місяця між залишками товарів і товарами реалізованими. Застосовується в роздрібній торгівлі та громадському харчуванні, не є абсолютно точним внаслідок усереднення розміру торгової націнки і заокруглень при розрахунках.

Згідно з пунктом 24 П(С)БО 9 «Запаси» оцінка товарів на дату складання Балансу повинна здійснюватися за нижчою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою реалізаційною вартістю (чиста реалізаційна вартість – це можлива ціна продажу за вирахуванням витрат на реалізацію товарів)[2]. Це означає, що пріоритетною є оцінка товарів за їх первісною вартістю. Але якщо товари втратили свої первісні якості внаслідок старіння, залежалості тощо, то їх оцінка має здійснюватися за цінами можливого продажу. В такому випадку товари підлягають обов'язковій уцінці, а різниця між їх первісною і чистою реалізаційною вартістю списується як витрати підприємства (за дебетом рахунку 946 «Втрати від уцінки товарів»).

У практиці бухгалтерського обліку оптових торговельних підприємств використовується облік товарів за купівельними цінами.

Облік товарів за купівельними цінами передбачає оприбуткування, зберігання і списання товарів при їх продажу за купівельними цінами. Купівельна ціна – це ціна постачальника без ПДВ.

Продажна ціна формується тільки при продажу товарів за формулою:

$$\text{Купівельна ціна} + \text{Торгова націнка} + \text{ПДВ} \quad (2.2)$$

Цей спосіб застосовується в оптовій торгівлі (в роздрібній торгівлі і громадському харчуванні – лише за наявності комп'ютерної техніки і відповідного програмного забезпечення). Є простим у застосуванні; економічно виправданим, оскільки дає можливість легко реагувати на зміну кон'юнктури ринку відповідним розміром торговельної націнки; не потребує проведення переоцінки на товари у разі зміни продажної ціни, але вимагає організації натурально-вартісного обліку товарів у розрізі їх найменувань.

При цьому способі для обліку товарів використовується рахунок 281 «Товари на складі» – активний, балансовий. За дебетом відображається надходження товарів на склад, за кредитом – їх вибуття внаслідок продажу, нестачі, псування або іншого списання. Сальдо означає залишки товарів на складі на певну дату і відображається у 2 розділі активу Балансу за рядком 140 «Товари». Досить суттєвими в системі ведення бухгалтерського обліку на підприємствах торгівлі є зміни в порядку обліку транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ).

Транспортно-заготівельні витрати – це витрати на заготівлю, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування товарів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків доставки товарів.

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси» підприємства можуть використовувати один з двох способів обліку транспортно-заготівельних витрат:

1) спосіб прямого розподілу, який передбачає включення транспортно-заготівельних витрат до первісної вартості товарів у момент їх оприбуткування (тобто транспортно-заготівельні витрати відображаються за дебетом рахунку 281 «Товари на складі» або 282 «Товари в торгівлі»). Для цього складається розрахунок розподілу транспортно-заготівельних витрат між окремими

найменуваннями товарів, які були доставлені однією партією;

2) спосіб непрямого розподілу, що здійснюється шляхом накопичення транспортно-заготівельних витрат на окремому рахунку 289 «Транспортно-заготівельні витрати» протягом звітного періоду з подальшим їх розподілом у кінці місяця.

Рахунок 289 «Транспортно-заготівельні витрати» активний, балансовий. За дебетом відображається накопичення ТЗВ, пов'язаних з придбанням товарів; за кредитом – списання ТЗВ, що відносяться до реалізованих товарів. Сальдо означає суму транспортно-заготівельних витрат, що відноситься до залишку товарів та відображається у 2 розділі активу балансу за рядком 140 «Товари». Типова кореспонденція рахунків з обліку транспортно-заготівельних витрат, пов'язаних з придбанням товарів, наведена у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку транспортно-заготівельних витрат яка використовується на ТОВ «АгроРось»

Дебет	Кредит	Зміст господарських операцій
289 «Транспортно-заготівельні витрати»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Нараховано постачальникам за доставку і розвантаження товарів
641 «Розрахунки за податками»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	Відображено податковий кредит з ПДВ
289 «Транспортно-заготівельні витрати»	685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	Нараховано транспортній організації за доставку і розвантаження товарів
641 «Розрахунки за податками»	685 «Розрахунки з іншими кредиторами»	Відображено податковий кредит з ПДВ
289 «Транспортно-заготівельні витрати»	23 «Виробництво»	Списано витрати на утримання власного автомобіля, яким здійснюється доставка товарів

Продовження табл. 2.2

Дебет	Кредит	Зміст господарських операцій
289 «Транспортно-заготівельні витрати»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»	Списано витрати на від- рядження експедитора, який займався доставкою товарів
289 «Транспортно-заготівельні витрати»	66 «Розрахунки за виплатами працівникам»	Нараховано заробітну плату експедитору, вантажнику
289 «Транспортно-заготівельні витрати»	65 «Розрахунки за страхуванням»	Здійснено нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату експедитора, вантажника
289 «Транспортно-заготівельні витрати»	655 «За страхуванням майна»	Нараховано страховій компанії за страхування ризиків доставки
902 «Собівартість реалізованих товарів»	289 «Транспортно-заготівельні витрати»	Списано ТЗВ, що відносяться до реалізованих товарів (у кінці місяця на підставі складеного розрахунку)

Накопичені на окремому рахунку транспортно-заготівельні витрати в кінці місяця розподіляються між реалізованими і залишками товарів за методом середнього відсотку. Середній відсоток ТЗВ (% ТЗВ) розраховується за формулою:

$$\%_{\text{ТЗВ}} = \frac{TЗВ_{\text{поч.}} + TЗВ_{\text{нарахов.}}}{ТОВ_{\text{поч.}} + ТОВ_{\text{надходж.}}} \cdot 100\%, \quad (2.3)$$

де $TЗВ_{\text{поч.}}$ — залишок транспортно-заготівельних витрат на початок місяця;

$TЗВ_{\text{нарахов.}}$ — транспортно-заготівельні витрати, нараховані за місяць;

$ТОВ_{\text{поч.}}$ — залишок товарів на початок місяця;

$ТОВ_{\text{надходж.}}$ — надходження товарів за місяць.

Сума транспортно-заготівельних витрат, що відноситься до реалізованих за місяць товарів, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості товарів, що вибули:

$$TЗВ_{\text{реаліз.}} = \frac{\%_{\text{ТЗВ}} \cdot ТОВ_{\text{реал.}}}{100\%}. \quad (2.4)$$

При розподілі транспортно-заготівельних витрат необхідно враховувати те, що зазначений розрахунок здійснюватиметься за обліковими цінами товарів: на підприємствах оптової торгівлі — за купівельними цінами, на підприємствах роздрібної торгівлі — за продажними цінами. Таким чином, використання другого способу обліку транспортно-заготівельних витрат передбачає формування

первісної вартості товарів у кінці місяця.

Отже, важливою передумовою організації обліку та контролю наявності та руху виробничих запасів є правильне документальне забезпечення. Для раціональної організації обліку товарів на підприємстві необхідно забезпечити ефективну організацію документообігу. Операції з надходження товарів повинні засвідчуватися первинно-розрахунковими документами. Надходять товари, згідно договорів, що укладені з оптовими підприємствами або з виробниками товарів. При надходженні товарів на підприємство торгівлі основним питанням є їх оцінка. Оцінка товарів при їх надходженні незалежно від джерела придбання (від постачальників, від засновників за внесками до статутного капіталу, безкоштовне отримання у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків, внаслідок бартерних операцій) здійснюється за первісною вартістю. Відповідно до П(С)БО 9 "Запаси" підприємства торгівлі до собівартості одиниці товару включають транспортно-заготівельні витрати.

Виходячи з того, що основний рахунок, на якому відображається рух з надходження товарів – це Дебет 281 «Товари на складі». Спочатку краще відобразити динаміку залишків по цьому рахунку в розрізі за 2013-2017 роки. Наглядно залишки по рахунку 281 показати в розрізі надходження товарів складів зберігання, з яких в процесі ведення торгівлі відбувається перенос до місць реалізації і перенос на інші рахунки. Як нам відомо, по Дебету рахунку відбувається оприбуткування товарів і відображається проводкою Д-т 281 – К-т 631, а по Кредиту їх списання як собівартість реалізованих товарів, відображення проводкою Д-т 902 – К-т 281.

Як бачимо з Додатка Г1 позитивні залишки є на 8 складів зберігання. Загальний залишок товарів на початок 1 кварталу 2013 року складав 21141744.39 грн. Виходячи з даних вказаних в Додатку Г1 обороти відбувались по 13 складах зберігання. Загалом сальдо по Дебету на кінець 2013 року 15557287.83 грн.

Розглянемо додаток Г2, на якому показані обороти за 2014 рік і залишок на кінець 2014 року. Як бачимо, по деяких складах є обороти за Дебетом зі знаком мінус. Це може свідчити про неправильне відображення операцій з надходження товарів, а після виявлення цього факту відбувалось списання за Дебетом цієї суми

з мінусом на інший склад, також, можливе пересортування, реалізований товар, якого на цьому складі не було в наявності чи плутанина з датами у прибуткових і видаткових документах на товар (наприклад, видаткова накладна чи документи на переміщення більш ранньою датою ніж прибуткові документи на товар).

Залишки по складах представлені в таблиці 2.3. Як бачимо з даних таблиці загальний оборот по Дебету за 2014 рік склав 62596837.62 грн., а по Кредиту 42525053.46 грн. Дебетовий залишок по рахунку склав 20071784.16 грн.

Таблиця 2.3

**Залишки по рахунку 28 по місцях зберігання товарів на ТОВ «Агро
Рось» кінець 2014 р.(грн.)**

Субkonto	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Архів		20563910.45
Головка Ю. П.		
Демонстр. поля Сингенти		985730.84
Дзябко О.В.	2475778.31	
Іхтіандр	870521.26	
Кафе-бар "Квітки" с/о	116051.31	
Квітки СТОВ	720057.84	
Квітки СТОВ (повернення)		
Корсунь-Лада	14000	
Магазин "Корсунь-Маркет"	1545686.53	
Переадресація	194058.33	
Промбаза МЛС	53998901.82	
Розкішна	1825750	
СТОВ "Надія"		
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр		21228214.01
Разом розгорнуте	62596837.62	42525053.46
Разом	20071784.16	

Розглянемо обороти і кінцеві залишки по 28 рахунку у 2015 році. Дані наведені у Додатку ГЗ. Залишки на початок року по рахунку 28 бачимо в таблиці 2.3, адже залишки на кінець 2014 року рівні залишкам на початок 2015 року. Як бачимо з Додатка ГЗ, обороти у 2015 році були по 26 складам зберігання. Як бачимо, по двох складах були обороти по Кредиту з мінусом, скоріш за все це були повернення від покупців/замовників товару. Залишки по складах представлені в таблиці 2.4. Як бачимо з даних таблиці загальний оборот по Дебету

за 2015 рік склав 186764124.10 грн., а по Кредиту 59790168.99 грн. Дебетовий залишок по рахунку склав 126973955.08 грн.

Таблиця 2.4

**Залишки по рахунку 28 по місцях зберігання товарів на ТОВ «Агро
Рось»кінець 2015 р.(грн.)**

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Архів		37081956.45
Гастроном "Корсунь"(опт)		
Головко Ю. П.		
Демонстр. поля Сингенти	1553611.63	
Дзябко О.В.	304850.85	
Ельдорадо	2475778.31	
Іхтіандр		188528.17
Кафе-бар "Квітки" с/о	151920.28	
Квітки СТОВ	729751.19	
Кононівський елеватор		
Корсунь ХПП	206437.59	
Корсунь-Лада	14000	
ЛЕНДЕОМ СИМОНІВ		
Магазин "Корсунь-Маркет"	2346097.14	
Переадресація		
Промбаза МЛС	92062512.17	
Розкішна	1825750	
Склад	354.17	
Склад Одеса	195706.63	
СП Трейд		
СП Трейд Квітки	129625	
СП Трейд Корсунь Склад №1	24645395.98	
СП Трейд Корсунь Склад №2	7666533.43	
СП Трейд Сміла	50856937.31	
СП Трейд Тарасівка	141666.67	
Судаков Є. Г.	23973.71	
ТОВ"Стач"	1430426.7	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр		22519684.37
цукор	2795.31	
Разом розгорнуте	186764124.07	59790168.99
Разом	126973955.08	

Розглянемо обороти і кінцеві залишки по 28 рахунку у 2016 році. Дані наведені у Додатку Г4. Залишки по рахунку на початок року по рахунку 28 бачимо в таблиці 2.4, адже залишки на кінець 2015 року рівні залишкам на початок 2016 року. Як бачимо з Додатка Г4, обороти у 2016 році були по 21 складам зберігання.

Як видно з оборотів, таких помилок як в попередніх роках, а саме мінусове сальдо по Дебету чи Кредиту вже було відсутнє, що говорить вже про більш правильне відображення надходження чи вибуття товарів зі складів. Але все ж присутні Кредитові залишки по складах «Архів», «Іхтіандр», «Хім. №1 Решетняк А.В.Добр» (таблиця 2.5), що може говорити про можливі прийняті замовлення на вибуття/реалізацію товарів зі складів, яких фактично на них немає (може бути перекритим через переміщення з інших складів чи можливі майбутні надходження від постачальників).

Таблиця 2.5

**Залишки по рахунку 28 по місцях зберігання товарів на ТОВ «Агро
Рось» кінець 2016 р.(грн.)**

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Архів		8625208.33
Демонстр. поля Сингенти	3521262.94	
Дзябло О.В.	20217.62	
Ельдорадо	2475778.31	
Іхтіандр		1102032.76
Кафе-бар "Квітки" с/о	263552.19	
Квітки СТОВ	714832.14	
Кононівський елеватор	288940.55	
Корсунь ХПП	383973.92	
Корсунь-Лада	14000.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	1926372.79	
Промбаза МЛС	46269396.94	
Розкішна	1825750.00	
Склад Одеса	364014.33	
СП Трейд Квітки	241102.50	
СП Трейд Корсунь Склад №1	13321729.41	
СП Трейд Корсунь Склад №2	6377230.29	
СП Трейд Сміла	26830458.32	
СП Трейд Тарасівка	65854.56	
Судаков Є. Г.	5844.62	
ТОВ"Стач"	2660593.66	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр		4877239.78
цукор	5142.84	
Разом розгорнуте	143609549.65	14604480.87
Разом	129005068.78	

Як бачимо з таблиці 2.5, загальний оборот по Дебету 28 рахунку за рік склав 143609549.65 грн., а по Кредиту 14604480.87 грн. Залишок по Дебету на кінець 2016 року склав 129005068.78 грн.

Кінцеві залишки і обороти у 2017 році наведено у Додатку Г5. Початкові залишки дорівнюють кінцевим залишкам у 2016 році. У 2017 ситуація з Кредитовим сальдо залишилась тільки зі складом «Іхтіандр». На всіх інших складах ситуація виправлена і облік надходження ведеться згідно з нормативами вказаними в ПСБО № 9 «Запаси».

Загальні залишки і залишки по складам на кінець року представлені в таблиці 2.6. Варто зазначити, що залишки по Дебету за 2017 рік склали 82263688.80 грн., а по Кредиту 2046204.99 грн. Загальний залишок по Дебету на рахунку 28 станом на кінець року склав 80217483.82 грн.

Таблиця 2.6

Залишки по рахунку 28 по місцях зберігання товарів на кінець 2017 р.

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Архів	20116107.27	
Демонстр. поля Сингенти	1506982.62	
Дзябо О.В.	98930.55	
Ельдорадо		
Іхтіандр		2046204.99
Кафе-бар "Квітки" с/о	360534.65	
Квітки СТОВ	686922.57	
Кононівський елеватор	110760.54	
Корсунь ХПП	563285.61	
Корсунь-Лада	14000.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	1126127.25	
Промбаза МЛС	29408749.02	
Розкішна	1825750.00	
Склад Одеса	532940.08	
СП Трейд Квітки	353591.22	
СП Трейд Корсунь Склад №1	1559577.55	
СП Трейд Корсунь Склад №2	4996070.86	
СП Трейд Сміла	1886069.19	
СП Трейд Тарасівка	388528.13	
Судаков Є. Г.	45366.03	

ТОВ"Стач"	3828981.50	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	12846900.61	
цукор	7513.56	
Разом розгорнуте	82263688.80	2046204.99
Разом	80217483.82	

Отже, виходячи з наведених даних за період 2013-2017 роки, можемо зробити висновки:

1. Були допущені помилки з відображенням оборотів за Дебетом зі знаком мінус. Це може свідчити про неправильне відображення операцій з надходження товарів, а після виявлення цього факту відбувалось списання за Дебетом цієї суми з мінусом на інший склад, також, можливе пересортування, реалізований товар, якого на цьому складі не було в наявності чи плутанина з датами у прибуткових і видаткових документах на товар.
2. Були обороти по Кредиту з мінусом, скоріш за все це були повернення від покупців/замовників товару – більш вірним було відображення таких операцій на Дебет рахунку 28.
3. Присутні Кредитові залишки по деяких складах, що може свідчити про можливі прийняті замовлення на вибуття/реалізацію товарів зі складів, яких фактично на них немає (що може бути перекритим через переміщення з інших складів чи можливі майбутні надходження від постачальників).

2.2 Оподаткування надходження товарів

ПДВ - це податок на додану вартість, це непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем.

Під час надходження товарів на підприємство з метою подальшого перепродажу чи переробки виникає необхідність відобразити податковий кредит по операціям надходження. Податковий кредит - сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, визначена згідно з розділом V Податкового Кодексу України[13].

До податкового кредиту відносяться суми податку, сплачені/нараховані у разі здійснення операцій з:

- а) придбання або виготовлення товарів та послуг;
- б) придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів (у тому числі у зв'язку з придбанням та/або ввезенням таких активів як внесок до статутного фонду та/або при передачі таких активів на баланс платника податку, уповноваженого вести облік результатів спільної діяльності);
- в) отримання послуг, наданих нерезидентом на митній території України, та в разі отримання послуг, місцем постачання яких є митна територія України;
- г) ввезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного або фінансового лізингу;
- г) ввезення товарів та/або необоротних активів на митну територію України[13].

Придбаваючи товари у платника ПДВ, підприємство-покупець згідно з п.п. «а» п. 198.1 ПКУ має право на податковий кредит з цього податку (якщо, звичайно, воно само є платником ПДВ). Визначають його виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів (п. 198.3 ПКУ). При цьому мають виконуватися такі умови:

- 1) факт передоплати або оприбуткування товарів підтверджений належним чином оформленою податковою накладною (іншим документом, передбаченим п. 201.11 ПКУ);
- 2) така податкова накладна зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі — ЄРПН).

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

- дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;
- дата отримання платником податку товарів/послуг[13].

Платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних в терміни,

встановлені ПКУ для такої реєстрації, зведену податкову накладну за товарами/послугами, необоротними активами, придбаними/виготовленими з податком на додану вартість (для товарів/послуг, необоротних активів, придбаних або виготовлених до 1 липня 2015 року, - у разі якщо під час такого придбання або виготовлення суми податку були включені до складу податкового кредиту), у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися:

а) в операціях, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 цього Кодексу (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 196.1.7 пункту 196.1 статті 196 ПКУ) або місце постачання яких розташоване за межами митної території України;

б) в операціях, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197, підрозділу 2 розділу XX ПКУ, міжнародних договорів (угод) (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 197.1.28 пункту 197.1 статті 197 ПКУ та операцій, передбачених пунктом 197.11 статті 197 ПКУ);

в) в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів;

г) в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку.

У разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи в подальшому починають використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів, платник податку може зменшити суму податкових зобов'язань, що були нараховані відповідно до цього пункту, на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, зазначеної в абзаці першому цього пункту, зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних.

З метою застосування цього пункту податкові зобов'язання визначаються по товарах/послугах, необоротних активах:

- придбаних для використання в неоподатковуваних операціях - на дату їх придбання;
- придбаних для використання в оподатковуваних операціях, які починають використовуватися в неоподатковуваних операціях, - на дату початку їх фактичного використання, визначену в первинних документах, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні.

У разі якщо на момент перевірки платника податку контролюючим органом в акті вибіркової (часткової) інвентаризації, проведеної платником податку на вимогу такого органу, виявлено нестачу придбаних таким платником товарів (крім випадку, якщо така нестача обумовлена знищенням внаслідок дії обставин непереборної сили, що підтверджується відповідно до законодавства), для цілей розділу V ПКУ такі товари вважаються використаними платником податку в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку.

У разі придбання товарів, які використовуватимуться в негосподарській діяльності підприємства або в операціях, що не обкладаються ПДВ, усвідомивши за податковим кредитом необхідно нарахувати «компенсуючі» податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з вартості придбання таких товарів (пп. 198.5 та 189.1 ПКУ).

Проаналізувавши все вище сказане, зобразимо облік придбання товарів підприємством оптової торгівлі (Табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Облік придбання товарів підприємством оптової торгівлі

№ з/ п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
Перша подія — отримання товарів				
1	Отримано товари від постачальника	281	631	20000,00
2	Відображено суму ПДВ (до отримання зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної)	644/1	631	4000,00

Продовження табл. 2.7

№ з/ п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
3	Відображено податковий кредит з ПДВ (отримано податкову накладну, зареєстровану в ЄРПН)	641/ПДВ	644/1	4000,00
4	Оплачено придбані товари	631	311	24000,00
Перша подія — перерахування передоплати				
5 1	Перераховано постачальнику передоплату вартості товарів	371	311	24000,00
6 2	Відображено суму ПДВ (до отримання зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної)	644/1	644	4000,00
7 3	Відображено податковий кредит з ПДВ (отримано податкову накладну, зареєстровану в ЄРПН)	641/ПДВ	644/1	4000,00
4 4	Оприбутковано придбані товари	281	631	20000,00
5 5	Списано раніше відображену суму податкового кредиту з ПДВ	644	631	4000,00
6	Здійснено заборгованостей залік	631	371	24000,00

У разі, коли купівля товарів здійснюється за кордоном, виникають відносини у сфері зовнішньоекономічної діяльності. А в ній діють свої закони та правила, про які потрібно знати і, звісно ж, дотримуватися їх. Стосуються вони і обліку.

Щоб сформувати у бухгалтерському обліку первісну вартість імпортованих товарів, важливо знати, яка подія була першою: отримання товарів чи оплата їх вартості.

1. Перша подія — отримання товарів. У цьому випадку при визначенні гривневого еквіваленту вартості імпортованих товарів необхідно керуватися п. 5

П(С)БО 21. Цей пункт зобов'язує операції в іновалюті під час первісного визнання відображати у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). Інакше кажучи, вартість імпортованих товарів, придбаних на умовах наступної оплати, визначають за курсом НБУ на дату їх отримання[13].

Кредиторська заборгованість перед іноземним постачальником, що виникла у зв'язку з придбанням товарів, є монетарною (оскільки буде погашена грошима). Отже, за нею потрібно визначати курсові різниці на дату балансу та на дату здійснення господарської операції (тобто на дату погашення заборгованості) в межах такої операції або за всією статтею — відповідно до облікової політики (п. 8 П(С)БО 21).

Курсові різниці залежно від того, додатні вони чи від'ємні, необхідно відображати у складі доходів або витрат підприємства. Додатні курсові різниці виникають, якщо курс НБУ на дату балансу або дату здійснення господарської операції нижчий за курс, що діяв на дату оприбуткування товарів. Такі різниці відображають у складі іншого операційного доходу на субрахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці».

Від'ємні курсові різниці мають місце, якщо курс НБУ на дату балансу або дату здійснення господарської операції підвищився по відношенню до курсу, що діяв на дату оприбуткування товарів. Їх обліковують у складі інших витрат операційної діяльності на субрахунку 945 «Втрати від операційної курсової різниці».

2. Перша подія — оплата товарів. У цьому випадку згідно з абзацом першим п. 6 П(С)БО 21 суму авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надану іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (у тому числі товарів), перераховують у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати сплати авансу.

При цьому виникає дебіторська заборгованість постачальника-нерезидента. Така заборгованість є немонетарною, оскільки буде погашена отриманням товарів — немонетарних активів. Тому ні на дату балансу, ні на дату здійснення господарської операції (тобто на дату погашення такої

заборгованості) розраховувати курсові різниці за нею не потрібно. При отриманні товару його первісна вартість формуватиметься виходячи з курсу НБУ, встановленого на дату перерахування передоплати.

Як свідчить п.п. «в» п. 185.1 ПКУ, операції із ввезення товарів на митну територію України є об'єктом обкладення ПДВ. При цьому з метою обкладення ПДВ до операцій із ввезення товарів на митну територію України прирівнюється поміщення товарів у будь-який митний режим, визначений МКУ, у тому числі імпорту. Отже, у разі імпорту товарів підприємство-покупець має нарахувати та сплатити податкові зобов'язання з ПДВ.

При цьому ПДВ-статус імпортера значення не має. Тобто сплачувати ПДВ у разі ввезення товарів повинні також особи, не зареєстровані платниками ПДВ (звичайно ж, тільки у разі ввезення товарів у обсягах, що підлягають оподаткуванню). Цю вимогу прямо передбачено п. 181.2 ПКУ. У такому разі податок сплачується під час митного оформлення товару, без обов'язкової реєстрації платником ПДВ.

Виняток — випадки, коли імпортуються пільгові товари, визначені п. 197.1 ПКУ. У такому разі податкові зобов'язання з ПДВ згідно з п. 197.4 не нараховують. Крім того, низку ПДВ-пільг у разі імпорту встановлює підрозд. 2 розд. XX ПКУ.

Податкові зобов'язання з ПДВ у разі ввезення товарів на митну територію України виникають на дату подання митної декларації для митного оформлення (п. 187.8 ПКУ).

Базою оподаткування в цьому випадку є договірна (контрактна) вартість товарів, але не нижче їх митної вартості, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів (абзац перший п. 190.1 ПКУ). При цьому перерахунок іноземної валюти у гривні здійснюють за курсом НБУ, що діє на 0 годин дня подання митної декларації, а у разі, якщо така декларація не подається, — дня визначення податкових зобов'язань (абзац другий п. 190.1, п. 391.1 ПКУ).

Крім необхідності нарахування податкових зобов'язань з ПДВ, імпорту товарів тягне за собою виникнення у підприємства-імпортера права на податковий

кредит з цього податку (п.п. «а» п. 198.1 ПКУ). Таке право виникає на дату сплати «ввізного» ПДВ у разі імпорту (абзац четвертий п. 198.2 ПКУ). При цьому документом, що посвідчує право на податковий кредит, є митна декларація, яка оформлена відповідно до вимог законодавства і підтверджує сплату податку (п. 201.12 ПКУ).

На досліджуваному підприємстві дані операції відображаються проводками:

- Нараховано податковий кредит з ПДВ: Д-т 641 - К-т 644;
- Відображено податковий кредит з ПДВ: Д-т 644 - К-т 631.

Як нам відомо, на 28 рахунку відображається сума товарів без ПДВ, тому для відображення податкового кредиту нам достатньо обороти і залишки по Дебету рахунку 28 помножити на 20.00 % чи поділити на 5. Для наочності будемо відображати вже другий етап, а саме відображення податкового кредиту з проводкою: Д-т 644 – К-т 631.

Відображення оборотів податкового кредиту в розрізі кварталів у 2013 році наведено у Додатку Д1, а саме вирахування відбувається по Дебетових оборотах рахунку 28, і у залишках відображається Дебетове сальдо по рахунку 644.

Розглянемо більш детально обороти і залишки. Початкові залишки з податкового кредиту з ПДВ були по 8 складах, а саме: «Гладківщинське ХПП» - 348500.00 грн., «Кафе-бар "Квітки" с/о» - 20149.07 грн., «Квітки СТОВ» - 267168.17 грн., «Корсунь-Лада» - 2800.00 грн., «Магазин "Корсунь-Маркет"» - 250242.04 грн., «Промбаза МЛС» - 3138664.53 грн., «Хім. №1 Решетняк А.В.Добр» - 176244.80 грн., «Хімсклад Христинівка» - 24580.27 грн. Загальний Дебетовий залишок на початок 2013 року складав 4228348.88 грн.

Тепер розглянемо більш детально відображення податкового кредиту з ПДВ ТОВ «Агро Рось» в розрізі кварталів. Відображення було по 11 складах зберігання товарів, на які були надходження товарів згідно з оборотами по рахунку 28.

Загальний дебетовий оборот по відображенню податкового кредиту з ПДВ по всіх складах у 2013 році склало 7857445.15 грн. З врахуванням кінцевих залишків по 28 рахунку, Дебетовий залишок по 644 рахунку склав на кінець 2013 року 3111457.57 грн. Більш детально сальдо на кінець 2013 року представлено у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

**Сальдо по рахунку 644 по місцях зберігання товарів на ТОВ «Агро
Рось» кінець 2013 р.(грн.)**

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Кафе-бар "Квітки" с/о	25508.93	
Квітки СТОВ	550211.97	
Корсунь-Лада	2800.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	350185.47	
Промбаза МЛС	6330738.79	
Розкішна	97500.00	
СТОВ "Надія"	500500.00	
Разом розгорнуте	7857445.15	
Разом	3111457.57	

Розглянемо відображення податкового кредиту з ПДВ у 2014 році. Залишки на кінець 2013 року дорівнюють залишкам на початок 2014 року. Відображення у розрізі кварталів представлено у додатку Д2. У розрізі кварталів відображення було по 14 складам зберігання. Загальний дебетовий оборот з відображення податкового кредиту з ПДВ по всім складам у 2014 році склав 12519367.52 грн. З врахуванням кінцевих залишків по 28 рахунку, Дебетовий залишок по 644 рахунку склав на кінець 2014 року 4014356.83 грн. Більш детально дебетове сальдо на кінець 2014 року представлено у таблиці 2.9.

Таблиця 2.9

**Сальдо по рахунку 644 по місцях зберігання товарів на ТОВ «Агро
Рось» кінець 2014 р.(грн.)**

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Демонстр. поля Сингенти	167206.44	
Дзябо О.В.	495155.66	
Іхтіандр	174104.25	
Кафе-бар "Квітки" с/о	23210.26	
Квітки СТОВ	144011.57	

Продовження табл. 2.9

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Корсунь-Лада	2800.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	309137.31	
Переадресація	38811.67	
Промбаза МЛС	10799780.36	
Розкішна	365150.00	
Разом розгорнуте	12519367.52	
Разом	4014356.83	

Тепер розглянемо більш детально відображення податкового кредиту у 2015 році. У розрізі кварталів дані наведені у додатку ДЗ. Як бачимо, відображення було по 25 складам. Виходячи з наведених даних бачимо, що дебетовий оборот з відображення податкового кредиту з ПДВ по всім складам у 2015 році склав 37352824.81 грн. З врахуванням кінцевих залишків по 28 рахунку, Дебетовий залишок по 644 рахунку склав на кінець 2015 року 25352824.81 грн. Більш детально дебетове сальдо на кінець 2015 року представлено у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

**Сальдо по рахунку 644 по місцях зберігання товарів на ТОВ «Агро
Рось»кінець 2015 р.(грн.)**

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Демонстр. поля Сингенти	310722.33	
Дзябко О.В.	60970.17	
Ельдорадо	495155.66	
Кафе-бар "Квітки" с/о	30384.06	
Квітки СТОВ	145950.24	
Корсунь ХПП	41287.52	
Корсунь-Лада	2800.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	469219.43	
Промбаза МЛС	18412502.43	
Розкішна	365150.00	
Склад	70.83	
Склад Одеса	39141.33	
СП Трейд Квітки	25925.00	
СП Трейд Корсунь Склад №1	4929079.20	
СП Трейд Корсунь Склад №2	1533306.69	
СП Трейд Сміла	10171387.46	
СП Трейд Тарасівка	28333.33	
Судаков Є. Г.	4794.74	

Продовження табл. 2.10

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Судаков Є. Г.	4794.74	
ТОВ"Стач"	286085.34	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр		
цукор	559.06	
Разом розгорнуте	37352824.81	
Разом	25394791.02	

У додатку Д4 представлено відображення податкового кредиту з ПДВ у 2016 році. Як бачимо, відображення податкового кредиту було по 21 складам. Як видно з наведених даних бачимо, що дебетовий оборот з відображення податкового кредиту з ПДВ по всім складам у 2016 році склав 21515209.58 грн. З врахуванням кінцевих залишків по 28 рахунку, Дебетовий залишок по 644 рахунку склав на кінець 2016 року 25801013.76 грн. Більш детально дебетове сальдо у розрізі складів на кінець 2016 року представлено у таблиці 2.11.

Таблиця 2.11

**Сальдо по рахунку 644 по місцях зберігання товарів на ТОВ «Агро
Рось» кінець 2016 р.(грн.)**

Субконто	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Демонстр. поля Сингенти	704252.59	
Дзябко О.В.	4043.52	
Ельдорадо	495155.66	
Кафе-бар "Квітки" с/о	52710.44	
Квітки СТОВ	142966.43	
Кононівський елеватор	57788.11	
Корсунь ХПП	76794.78	
Магазин "Корсунь-Маркет"	385274.56	
Промбаза МЛС	9253879.39	
Розкішна	365150.00	
Склад Одеса	72802.87	
СП Трейд Квітки	48220.50	
СП Трейд Корсунь Склад №1	2664345.88	
СП Трейд Корсунь Склад №2	1275446.06	
СП Трейд Сміла	5366091.66	
СП Трейд Тарасівка	13170.91	
Судаков Є. Г.	1168.92	

Продовження табл. 2.11

ТОВ"Стач"	532118.73	
цукор	1028.57	
Разом розгорнуте	21515209.58	
Разом	25801013.76	

Залишилось розглянути 2017 рік. Дані по дебетовому сальдо з відображення податкового кредиту наведено у додатку Д5. За 2017 рік відображення податкового кредиту було по 20 складах.

Як бачимо в таблиці 2.12, що дебетовий оборот з відображення податкового кредиту з ПДВ по всім складам у 2017 році склав 16452737.76 грн. З врахуванням кінцевих залишків по 28 рахунку, дебетовий залишок по 644 рахунку склав на кінець 2017 року 16452737.76 грн. Більш детально дебетове сальдо у розрізі складів на кінець 2017 року представлено у таблиці 2.12.

Таблиця 2.12

**Сальдо по рахунку 644 по місцях зберігання товарів на ТОВ «Агро
Рось» кінець 2017 р. (грн.)**

Субkonto	Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит
Архів	4023221.45	
Демонстр. поля Сингенти	301396.52	
Дзябло О.В.	19786.11	
Кафе-бар "Квітки" с/о	72106.93	
Квітки СТОВ	137384.51	
Кононівський елеватор	22152.11	
Корсунь ХПП	112657.12	
Магазин "Корсунь-Маркет"	225225.45	
Промбаза МЛС	5881749.80	
Розкішна	365150.00	
Склад Одеса	106588.02	
СП Трейд Квітки	70718.24	
СП Трейд Корсунь Склад №1	311915.51	
СП Трейд Корсунь Склад №2	999214.17	
СП Трейд Сміла	377213.84	
СП Трейд Тарасівка	77705.63	
Судаков Є. Г.	9073.21	
ТОВ"Стач"	765796.30	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	2569380.12	
цукор	1502.71	
Разом розгорнуте	16452737.76	
Разом	16043496.76	

Виходячи з наведених даних за період 2013-2017 роки, можемо зробити висновки:

1. Були допущені помилки з відображенням оборотів за Дебетом зі знаком мінус. Це може свідчити про неправильне відображення операцій з надходження товарів, а після виявлення цього факту відбувалось списання за Дебетом цієї суми з мінусом на інший склад, також, можливе пересортування, реалізований товар, якого на цьому складі не було в наявності чи плутанина з датами у прибуткових і видаткових документах на товар.

2. Аналізуючи дані по рокам (рис. 2.2) бачимо, що збільшились обороти з відображення податкового кредиту у приблизно три рази у 2015 році, скоріш за все це досить висока інфляція і збільшення кількості клієнтів. Але у 2016 і 2017 роках обороти зменшуються – що свідчить про відтік клієнтів. Досить сильні скачки можуть також свідчити про відсутність оптимізації та контролю з надходження товарів і про відсутність планування з реалізації, що в свою чергу вимагає планувати надходження товарів.

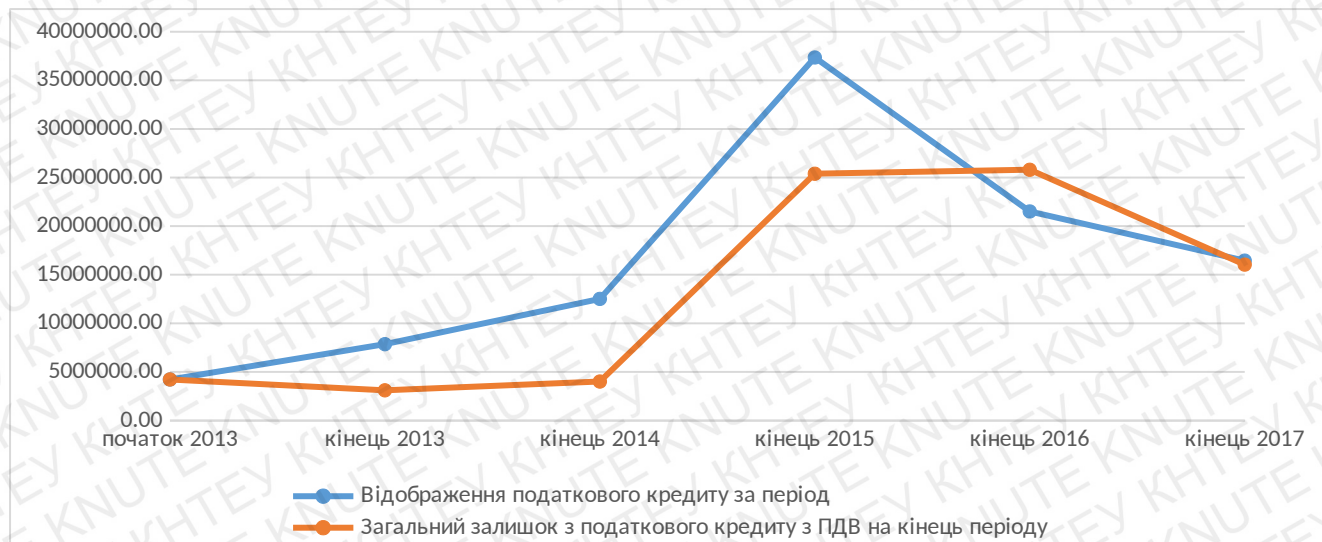


Рис. 2.2. Відображення та залишки податкового кредиту на рахунку 644 на ТОВ «Агро Рось» в грн.

2.3 Облік надходження товарів в системі управління підприємством

Управлінський облік – це система обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством[52], спрямована на запобігання відхилення або внесення необхідних змін у встановлені технологічні, організаційні та економічні параметри діяльності підприємства [53].

Управлінський облік не регламентується і не регулюється державними органами. Він організовується керівництвом підприємства на основі загальноприйнятих принципів, виходячи з внутрішніх потреб керівництва.

Основні завдання, які вирішує управлінський облік: нормування витрат на виробництво продукції; облік витрат на виробництво паралельно по багатьом напрямкам; визначення об'єктів калькулювання та калькуляційних одиниць; вибір методів обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції; складання планових і звітних калькуляцій (кошторисів); аналіз відхилень від нормативів; групування відхилень по причинах і відповідальним особам; забезпечення інформацією про відхилення для прийняття рішень; визначення собівартості, прибутку, рентабельності; аналіз собівартості і виявлення резервів її зниження; автоматизація обліку, калькулювання і аналізу собівартості продукції економічних розрахунків.

На ТОВ «Агро Рось» відсутній управлінський облік пов'язаний з надходженням товарів. Планування надходжень в управлінському обліку варто робити в парі з плануванням реалізації продукції і паралельно один до одного, адже реалізація продукції є основним фактором замовлення у постачальників певного асортименту продукції. На будь-якому підприємстві, яке має склади у своєму розпорядженні для зберігання товарів і подальшої її реалізації протягом певного проміжку часу, має два види товарів:

- високоліквідні – ті, які мають високу оборотність і які приносять найбільший прибуток;
- низьколіквідні – ті, які мають низьку оборотність, приносять зазвичай малу прибутковість, але за рахунок такої категорії товарів збільшується можливість збільшити кількість клієнтів (для клієнта важливо отримати весь

необхідних асортимент товару в одному місці, аніж шукати на інших торговельних підприємствах).

Сьогодні виживання й розвиток організації в довгостроковій перспективі залежить від уміння своєчасно передбачити зміни на ринку й відповідно адаптувати свою діяльність, змінюючи асортимент продукції та послуг, форми обслуговування, збутову мережу, організаційну структуру, інші елементи внутрішнього потенціалу. Тому нами було запропоновано широко розповсюджений в управлінському обліці метод SWOT-аналізу. SWOT-аналіз є простим, але разом з тим, досить ефективним інструментом. Він проводиться з метою визначити, інтегрувати для компанії її сильні, слабкі сторони; можливості, загрози.

Побудуємо матрицю SWOT - аналізу для ТОВ «Агро Рось». Спочатку дослідимо сильні та слабкі сторони(Табл.2.13).

Таблиця 2.13

Характеристика сильних та слабких сторін ТОВ «Агро Рось» для SWOT- аналізу

Сфера діяльності	Сильні сторони(S)	Слабкі сторони (W)
Маркетинг, продукція, бренд	Постійне вивчення та аналіз стану ринку, своєї позиції, позиції конкурентів, потреб споживачів; диференціація виробів; підтримка та розвиток іміджу.	Не вся продукція підприємства, що вперше запускається у виробництво знаходить широкий попит у покупців.
Фінанси	Підприємство є прибутковим, фінансування відбувається за рахунок внутрішнього інвестора.	
Інновації	Відкриті ряд нових складів які забезпечені обладнанням для моніторингу контролю якості продукції та відповідних досліджень.	

Продовження табл. 2.13

Сфера діяльності	Сильні сторони(S)	Слабкі сторони (W)
Організація, управління	Чітко сформовані стратегії, високий рівень управління, ефективні засоби контролю, чітко сформована організаційна структура управління .	
Кадри	Високий рівень кваліфікації та підготовки персоналу; досвід діяльності, атестація та навчання спеціалістів у спеціалізованих іноземних центрах. Ефективна система стимулювання праці – премії.	

Таким чином, проаналізувавши всі системи управління, що діють на підприємстві, можна зробити однозначний висновок про те, що вони високоефективні, організовані, досягають позитивних фінансових показників. Наступним кроком даного аналізу підприємства буде дослідження його зовнішніх можливостей та загроз (Табл. 2.14).

Таблиця 2.14

Загальні зовнішні можливості та загрози ТОВ «Агро Рось» для SWOT-аналізу

Потенційні зовнішні можливості	Потенційні зовнішні загрози
1) розвиток економіки країни у довготерміновій перспективі; 2) зростання доходів населення; обслуговування нових додаткових груп споживачів у довготерміновій перспективі; 3) обґрунтоване законодавство у довготерміновій перспективі; 4) освоєння взаємодоповнюючих продуктів; 5) входження в нові сегменти ринку.	1) інфляція; 2) зниження рівня доходів населення; 3) зміни в потребах покупців; 4) уповільнений темп зростання ринку; 5) зростаючий вплив постачальників, 6) можливість поглинання більш великою фірмою, 7) імовірність виникнення нових конкурентів.

Виходячи із оцінки внутрішнього стану досліджуваного підприємства та вивчення зовнішнього оточення, побудуємо матрицю SWOT-аналізу(Табл. 2.15), яка систематизує отримані результати.

Таблиця 2.15

Матриця SWOT-аналізу для ТОВ «Агро Рось»

	Сильні сторони (S)	Слабкі сторони (W)
Можливості	Використовуючи сильні ринкові позиції, аналіз ринкової ситуації, конкурентні переваги, при наявності значних виробничих потужностей АгроРось є: можливість розширення виробництва, обслуговування додаткових груп споживачів та проникнення на нові сегменти ринку.	На основі можливості проникнення на нові сегменти ринку, обслуговування нових додаткових груп споживачів, розширення виробництва у довгостроковій перспективі компанія може розробити ресурсозберігаючу стратегію, розширити ринки збуту своєї продукції за умов належного фінансування виробництва.
Загрози	Продукція підприємства відповідає стандартам якості, що дає їй можливість утримувати свої позиції навіть при нестабільному функціонуванні ринку	Компанія має спрогнозувати зміну попиту на той чи інший продукт, щоб не втратити своїх позицій на ринку.

За результатами аналізу виявлено позитивні та основні негативні причини, що впливають на діяльність компанії також були запропоновані альтернативні рішення, спрямовані на їхнє усунення. Проведений SWOT-аналіз дає можливість виявити та запобігти ризикам, які чекають на фірму при розширенні її діяльності.

Не менш важливим, в системі управління підприємством торгівлі, є аспект дослідження конкурентного середовища, оскільки на ринку існує велика кількість підприємств з схожим асортиментом, що провокує високу конкуренцію. Дослідимо вплив конкурентного середовища на підприємстві ТОВ «Агро Рось» за Портером (Табл. 2.16). Методикою виділяються п'ять сил, які визначають рівень конкуренції, і, отже, привабливості ведення бізнесу в конкретній галузі.

Таблиця 2.16

Аналіз конкурентного середовища за Портером ТОВ «Агро Рось»

Чинник	Сучасний стан	Вплив на підприємство
Постачальники	Підприємство співпрацює з	Підприємство має сучасні засоби

	перевіреними постачальниками, які забезпечують її високоякісною продукцією. Також в своєму складі підприємство агро фірму, якому постачає високоякісну продукцію.	для контролю якості продукції, тому зниження якості продукції є малоймовірним. Але в зв'язку із ростом інфляції та погіршення стану економіки ціни на товари можуть зростати.
Покупці	На даний момент підприємство є досить популярним, воно займає вагоме місце на ринку оптової торгівлі хімічними продуктами. На продукції діють знижки, які допомагають заохочувати нових покупців.	Оскільки конкуренція в галузі є високою, то підприємство може іти на пом'якшення цінової політики, але воно не є суттєвим.
Потенційні конкуренти	На даний момент у галузі існує досить висока конкуренція, головними конкурентами є підприємства ПАТ «Рівнеазот», ПАТ «Азот», ПАТ «Сумихімпром» та ін..	Галузь є досить привабливою, оскільки має велику кількість споживачів та досить високу прибутковість, тому поява нових конкурентів має високу ймовірність.
Товари-субститути	На даний момент, головними товарами-субститутами є продукція головних конкурентів підприємства ПАТ «Рівнеазот», ПАТ «Азот», ПАТ «Сумихімпром».	Галузь є висококонкурентною, проте підприємство є найбільшим гравцем на ринку і є дуже конкурентоспроможним.
Конкуренція в галузі	Галузь є висококонкурентною, проте підприємство стійко тримає свою позицію на ринку і є дуже конкурентоспроможним.	Конкуренція з одного боку дещо зменшує частку ринку для підприємства, але вона допомагає йому залучати все більше нових і якісніших товарів.

Виходячи з даних аналізу на підприємстві ТОВ «Агро Рось» було запропоновано ввести управлінський облік з планування надходжень і реалізації товарів. Для введення цих двох звітів була необхідність провести:

1. Аналіз асортименту товарів на ліквідність – для розподілу товарів у відсотковому відношенню до загального об'єму обороту товарів на високоліквідні та низьколіквідні.

2. Після отримання результатів на першому етапі необхідно визначити оптимальний відсоток залишків високоліквідних товарів виходячи з обороту цих товарів в розрізі кварталу і з врахуванням часу на замовлення і постачання необхідних товарів від постачальників.

Проведений аналіз ліквідності товарів дав результат такий: в загальному оборотів доля високоліквідних товарів складає в середньому 85-95 % за квартал. З врахуванням реалізації товарів одному клієнту було визначено оптимальних відсоток залишків високоліквідних товарів на рівні мінімум 10 %, але при цьому з врахуванням часу на замовлення та доставку товарів верхній поріг залишків повинен бути не більшим 20 %. Оптимальний діапазон 10 - 15 %.

Організація управлінського обліку з планування надходжень та реалізації товарів на ТОВ «Агро Рось» за центрами відповідальності дозволить забезпечити розподіл відповідальності і персоніфікований контроль за досягнутими результатами та витраченими ресурсами.

Виходячи з вищезазначеного аналізу, наведемо планові залишки на період 2014-2018 рр. з врахуванням фактичних показників у період 2013-2017 рр. (дані представлені на додатках E1-E5).

Для раціонального відображення залишків товарів на складах необхідно кредитовий оборот за квартал по рахунку 28 помножити на 0.90 (усереднена доля високоліквідних товарів у загальній величині всіх товарів) і помножити на діапазон оптимального залишку, яких дорівнює 0.1-0.2.

Розглянувши більш детально планові залишки високоліквідних товарів у розрізі складів поквартально у 2018 році з врахуванням кредитового обороту по рахунку 28 (дані наведені у додатку E5) ми бачимо, що якщо порівнювати планові залишки товарів на 4 квартал з фактичними залишками на кінець кожного року, можемо побачити, що контролювання залишків товарів у певному відсотку до кредитового обороту по рахунку 28 дає можливість пришвидшити оборотність грошових коштів, що в свою чергу дає можливість нарощувати об'єми і клієнтську базу. Також контролювання залишків товарів дає змогу автоматизувати процес замовлення товарів у постачальників і дає можливість відповідальній особі з замовлень тільки коригувати деякі види товарів в

загальному замовленню у постачальника, також зменшує ризик виникнення ситуацій, коли необхідний клієнту товар відсутній на даний момент.

2.4 Організація обліку надходження товарів за умов використання інформаційних технологій

Облік надходження товарів та розрахунків з постачальниками необхідно постійно вдосконалювати, для більш доцільного і об'єктивного його відображення. Оскільки цей процес є вже сталий, вдосконалення потребує тільки більш повна автоматизація цього виду обліку. В час ринкових відносин інформація стає єдиним із першочергових ресурсів, значення якої ні в якій мірі не менше, ніж значення матеріальних, трудових та інших ресурсів[54].

Важливим елементом інфраструктури сучасного суспільства є інформаційна технологія. Виходячи з можливостей торгівельного підприємства, ефективну організацію ведення обліку можуть забезпечити такі системи автоматизації:

1. програмно-інструментальні системи – дають можливість самостійно вносити окремі конфігурації до системи обробки облікових даних, але такі системи потребують більших знань в програмуванні, і тому цим займаються сторонні організації, специфікою яких є саме налаштування таких систем;
2. виготовлені на замовлення системи — це комплекс програмних засобів, які не дають можливості використовувати один програмний комплекс для ведення обліку в цілому по підприємству, а лише в окремих підрозділах підприємства;
3. ERP-системи дають можливість використовувати одну централізовану систему обліку для всіх підрозділів підприємства, зазвичай такі системи обслуговуються підприємствами, які створили ці системи, і адаптують їх до змін в законодавчій базі країн[55].

Реалізація функціональної моделі обліку й аналізу товарообігу на практиці потребує попередньої селекції необхідного програмно-технічного забезпечення.

За результатами дослідження, проведеного науково-практичним виданням «Дебет-Кредит», перше місце в арсеналі програмних продуктів на підприємствах

торгівлі посідають електронні таблиці Excel (62%), на другому місці – «1С: Підприємство 7.7» та Галактика (21%), на третьому – продукти платформи «1С: Підприємство 8» (близько 15%) [32].

На досліджуваному підприємстві спостерігається наступна ситуація: ТОВ «Агро Рось» використовує у своїй діяльності декілька програмних продуктів. На ТОВ «Агро Рось» значна частина функцій обліку й аналізу товарообігу реалізується з використанням програми Excel. Для ефективної роботи в електронних таблицях фахівцям з обліку не потрібні спеціальні знання, достатніми є навички роботи з офісними програмами. Можливості Excel у веденні управлінського обліку товарообігу та здійсненні аналітичних розрахунків у повній мірі відповідають потребам керівництва ТОВ «Агро Рось». Використовуючи програмні продукти, побудовані на електронних таблицях, ТОВ «Агро Рось» одержує аналітичну інформацію про товарообіг у розрізах: товарів (які товари надають найбільше доходів, який необхідний рівень товарних запасів на певну дату тощо); покупців (хто входить до числа покупців, які дають 80% прибутку); менеджерів (на яких припадає більша реалізація товарів); постачальників (які постачальники формують базові та страхові запаси товарів) тощо.

Проте Excel має ряд функціональних обмежень, які не відповідають сучасним вимогам до повністю автоматизованої системи обліку й аналізу товарообігу. Перш за все, електронні таблиці не сумісні з іншими придбаними і власноруч розробленими комп'ютерними програмами, які встановлені на ТОВ «Агро Рось». Загалом використання програми Excel в автоматизації обліково аналітичних робіт супроводжується значним впливом чинника суб'єктивності, оскільки успішність здійснення обліку й аналізу за рухом товарів безпосередньо залежить від майстерності та професійності фахівця, який працює з програмним продуктом.

Облікові працівники ТОВ «Агро Рось» також використовують в своїй роботі програмні продукти «1С: Бухгалтерія 8» та «М.Е.Дос». Вибір такого програмного забезпечення пояснюється можливістю введення інформації в програму як вручну, так автоматизовано з програм-додатків.

«1С: Управління торгівлею 8» забезпечує широкі можливості не лише фінансового обліку, але й управлінського обліку та аналізу товарообігу у таких напрямках:

- управління закупівлями (планування та складання календарного плану закупівель, аналіз цін і формування цінової політики);
- управління складськими запасами (детальний оперативний облік й аналізу надходження і вибуття зі складу товарів);.

На високому рівні в комп'ютерній програмі «1С: Управління торгівлею 8» реалізовано аналітичні функції. Результати автоматизованого аналізу товарообігу відображаються через механізм різнопланових звітів. Список звітів для зручності використання згрупований за їх призначенням у розділах: Продажі, Закупівлі, Складські запаси й інші. Наприклад, у групі «Складські запаси» представлені звіти, які дозволяють подивитися залишки на складах, оцінити залишки товарів у цінах компанії, провести аналіз оборотності товарів, визначити залишки товарів, що знаходяться на реалізації, провести ABC і XYZ аналіз товарів [56]. У звіті проводиться оперативний аналіз даних за різними показниками: за обсягом продажів, за дебіторської та кредиторської заборгованості, по рухах грошових коштів у розрізі статей і т.д. [56]. При необхідності самостійно можна визначати перелік показників, які відображатимуться у звіті, що робить такий метод аналізу товарообігу достатньо гнучким та, відповідно, зручним для фахівців з обліку й аналізу.

У конфігурації «1С:Бухгалтерія 8 для України», яку використовує досліджуване підприємство, розрізняють схеми надходження запасів від постачальників (вітчизняних та іноземних) і від підзвітних осіб, які опрацьовуються універсальним документом «Поступление товаров и услуг» з різними видами операцій (рис. 2.3). Номенклатура оприбутковується на різні рахунки з урахуванням її виду, зазначеного у документі, та відомостей реєстру «Счета учета номенклатуры». Додаткові витрати на придбання запасів можуть бути включені безпосередньо до їхньої первісної вартості документами «Поступление дополнительных расходов» або «ГТД по импорту для импортных товаров». За допомогою цих документів відображаємо послуги сторонніх

організацій. Включення власних витрат підприємства на доставку у вартості товарів не передбачено.

Поступление товаров и услуг: покупка, комиссия. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия: ... Перейти: ...

Номер: Д0000000001 от: 01.01.2005 12:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Агро Рось Склад: Главный склад

Контрагент: ВестТрейд Договор: Основной договор поставки

Документ расчетов: T X

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС
1	Трифлурекс	10,000	120,00	1 200,00	20%

Тип цен: Закупочные

Всего (УАН): 1 200,00

НДС (в т. ч.): 200,00

Комментарий:

Приходная накладная Печать OK Записать Закрыть

Рис.2.3 Надходження товарів і послуг на ТОВ «Агро Рось»

Є алгоритм розподілу додаткових послуг зі списку придбаних запасів, вказаних у табличній частині. У конфігурації «1С:Бухгалтерія 8 для України» немає механізму обліку транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ) на окремому субрахунку, відповідно немає і механізму розподілу ТЗВ між запасами, що надійшли та вибули.

Якщо куплені запаси з якоїсь причини доводиться повернути постачальникові, використовуємо документ «Возврат товаров поставщику». Його зручно вводити на підставі накладної, якою було оприбутковано ТМЦ, що повертається. У цьому разі більшість полів документа заповнюються автоматично.

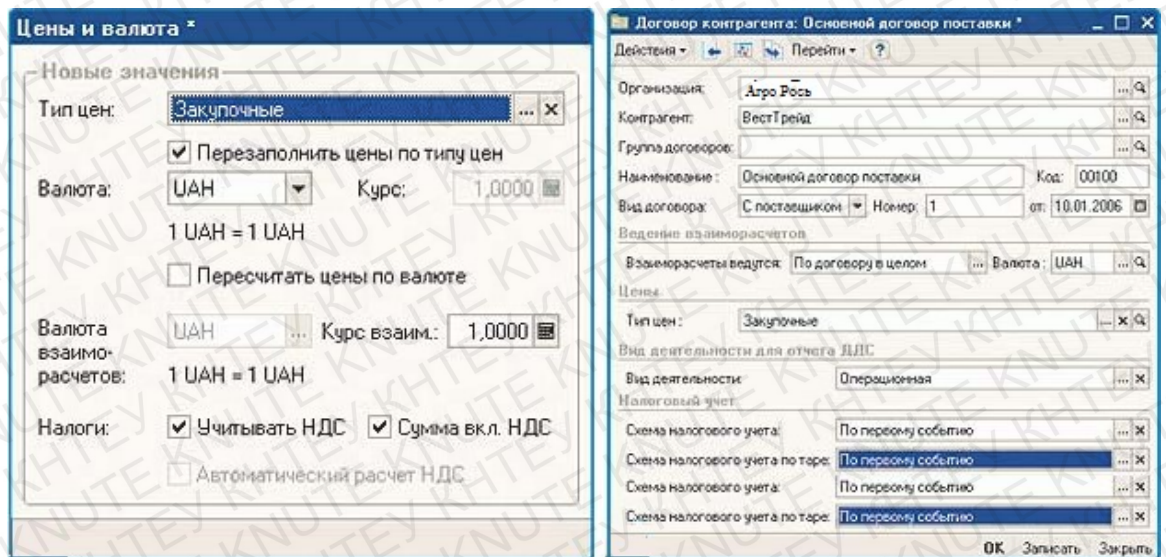


Рис. 2.4 Відображення договору з контрагентом на ТОВ «Агро Рось»

Усі перераховані документи разом із документом «Доверенность», що передбачає друкування довіреності на бланк суворої звітності, і документом «Регистрация налоговых документов» (для реєстрації вхідних податкових накладних), є в меню Основная деятельность — Покупка.

«М.Е.Doc» підприємство використовує для подання звітності до контролюючих органів), для реєстрації податкових накладних та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді

Якщо критерієм ефективного програмного продукту для автоматизації обліково-аналітичних процесів в закладах торгівлі є гнучкість й адаптованість до умов діяльності підприємства, то лідером серед комп'ютерних програм є «Парус». Модуль «Парус-Реалізація» забезпечує облік торговельних процесів на етапах надходження та реалізації, а також управління взаємодією з клієнтами та фінансове планування. Значною перевагою такого програмного забезпечення є можливість переходу підприємства на повністю електронний документообіг та автоматизований контроль виявлення помилок в обліковоаналітичних розрахунках, що пов'язана із здатністю програми пристосовуватися до організаційних особливостей торговельного підприємства. Недоліком «Парус-Реалізація» є невдала реалізація аналітичних функцій щодо товарообігу, унаслідок чого таку комп'ютерну програму доведеться використовувати в комплексі з засобами автоматизації аналізу руху товарів[54].

Також для автоматизації обліку і аналізу товарообігу на торговельних підприємствах використовуються комп'ютерні програми серії «БЕСТ» (перш за все завдяки версії «БЕСТ-Торгівля»), які призначені для обслуговування бухгалтерії, аналітичного відділу, каси, складу й торговельних приміщень закладів торгівлі. Таке програмне забезпечення здатне обробляти і виводити обліково-аналітичну інформацію про стан та тенденції ринкового попиту на товари з метою його прогнозування. З використанням методів математичної статистики (кореляційно-регресійний аналіз, методи середніх, середньозважених та квадратичних відхилень) у «БЕСТ-Торгівлі» можна аналізувати зміни закупівельної та цінової політики закладу торгівлі, управляти товарними запасами, визначати маржинальний прибуток з метою вироблення збутової тактики, досліджувати динаміку обороту товарів у різних розрізах. Для українських торговельних підприємств також доступні програмні пакети «SAP R/3» («MySAP All-in-One»), «Oracle – JD Edwards Enterprise» («EBusiness Suite») та «GrossBee XXI», які мало розповсюджені через досить велику вартість або незначну розрекламованість на ринку програмного забезпечення для автоматизації обліку й аналізу товарообігу.

Проте суттєвим недоліком програм на платформі «1С» яка широко використовується «Агро Рось» та являється однією з найвикористовуваних на вітчизняному ринку є можливість виникнення значних витрат на поточне обслуговування та налаштовування програми, що у декілька разів може перевищувати вартість придбання. Як доводить Ф.Ф.Бутинець, «необхідність доопрацювань та зміни конфігурацій, постійна поява новіших версій, потреба в супроводі спеціалістів з франчайзинг-компанії призводить до суттєвого збільшення кінцевої вартості робочого варіанта програми» [57].

Як наслідок, одним з перспективних напрямів у виборі програмного забезпечення для торговельних підприємств, на нашу думку, є створення власних програм для автоматизації обліку й аналізу товарообігу на основі розроблених алгоритмів автоматизації обліку й аналізу товарних потоків.

Важливою проблемою на шляху до організації обліково-аналітичної діяльності на торговельному підприємстві є підбір та підготовка (навчання)

працівників до роботи зі сучасними інформаційними технологіями. ТОВ «Агро Рось» сутєво займається даною проблемою, тому бухгалтера на підприємстві не тільки вміють своєчасно зареєструвати факти здійснення господарських операцій з використанням комп'ютерної техніки, а й контролюють правильність алгоритму обробки інформації, її відповідність нормам чинного законодавства. Даних навичок вони досягли завдяки навчальним заходам (спеціалізованих напрямків), організованим керівництвом.

Застосування інформаційних технологій в обліку й аналізі товарообігу на досліджуваних підприємствах дасть змогу організувати автоматизований первинний та управлінський.

Виходячи з вище сказаного постає питання заміна більшості паперових первинних документів в обліку товарообігу на електронні варіанти, яка несе позитивні зміни в управління торговельним підприємством. Формування облікової інформації в електронній формі сприяє зменшенню трудомісткості виконання облікових процедур та зосередженню уваги на роботі зі змістом облікової інформації, що більшою мірою відповідає принципу привілеювання сутності над формою в бухгалтерському обліку.

Отже, ефективна організація автоматизованого обліку й аналізу товарообігу на досліджуваному торговельному підприємству потребує поетапного врахування усіх організаційних чинників. Вибір підходу до організації автоматизованого обліку й аналізу товарообігу на торговельних підприємствах розглядається в поєднанні з оцінкою ефективності застосування технологій обробки даних в обліково-аналітичній практиці, що в свою чергу вимагає удосконалення методики обліку витрат, пов'язаних з впровадженням та застосуванням інформаційних технологій. Таким чином, розглянувши ряд бухгалтерських програм, можна зробити висновок, що всі вони значно полегшують та прискорюють ведення бухгалтерського обліку, зменшують вірогідність допущення помилок. Перед підприємством постає лише проблема вибрати необхідну та відповідну вимогам підприємства програму, що дозволить прискорити не тільки обліковий процес, але й процес управління в цілому.

Висновки до розділу 2

1. В фінансовому обліку основний рахунок, на якому відображається рух з надходження товарів – це Дебет 281 «Товари на складі». На ТОВ «Агро Рось» облік надходження товарних запасів відображається цілком коректно, проте існують певні не доопрацювання : були допущені помилки з відображенням оборотів, мало місце присутні Кредитові залишки по деяких складах та ін.
2. Під час надходження товарів на підприємство з метою подальшого перепродажу чи переробки виникає необхідність відобразити податковий кредит по операціям надходження. На досліджуваному підприємстві помітні досить сильні скачки, які можуть свідчити про відсутність оптимізації та контролю з надходження товарів і про відсутність планування з реалізації, що в свою чергу вимагає планувати надходження товарів.
3. Правильне управління товарними запасами суттєво впливає на фінансовий стан торговельного підприємства. Присутність або відсутність товарних запасів веде за собою як доходи, так і витрати. Кожне підприємство вибирає форму управління товарними запасами, виходячи з особистих потреб і поточного стану споживчого попиту. Ефективний механізм управління товарними запасами торговельного підприємства дає змогу в повному обсязі реалізувати цілі та завдання, які стоять перед ним; сприяє результативному здійсненню всіх його функцій на підприємствах торгівлі.
4. Створення інформаційного забезпечення полягає в пошуках джерел отримання інформації на підставі існуючої системи обліку та збереження економічної інформації, системи документообігу, діючих нормативних документів тощо.
5. Бухгалтерські програми значно полегшують та прискорюють ведення бухгалтерського обліку, зменшують вірогідність допущення помилок. Перед підприємством постає лише проблема вибрати необхідну та відповідну вимогам підприємства програму, що дозволить прискорити не тільки обліковий процес, але й процес управління в цілому. Облікові працівники ТОВ «Агро Рось» використовують в своїй роботі Excel та програмні продукти «1С: Бухгалтерія 8»,

«М.Е.Doc», що допомагає пришвидшити і полегшити облік процесів з надходження товарів.

РОЗДІЛ 3

РОЗРОБЛЕННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ І ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З НАДХОДЖЕННЯ ТОВАРІВ

3.1. Джерела, основні показники та методи контролю і економічного аналізу операцій з надходження товарів

На сучасному етапі розвитку економіки, в умовах ринкової нестабільності, особливу увагу необхідно звертати на економічний аналіз, контроль і функціональну діагностику діяльності будь-якого підприємства, що веде свою діяльність на ринку товарів і послуг. Це пояснюється тим, що керівництву необхідно оперативно приймати управлінські рішення, що направлені на регулювання своєї діяльності з метою отримання від неї максимального ефекту, а також мати змогу впливати на ту чи іншу господарську ситуацію. Економічний аналіз та контроль є незамінними складовими функціонування будь-якого суб'єкта підприємницької діяльності, від того на скільки ефективно вони проводяться залежить і його успішність. В загальному аналітичні та контрольні процеси на підприємстві взаємодоповнюють один одного і хоч вони мають різні завдання та способи їх вирішення, все ж таки мають і деякі спільні елементи[58].

Аналіз та контроль надходження товарів є досить вагомою складовою фінансового аналізу діяльності суб'єкта підприємництва, що зумовлюється можливістю оцінити результативність його фінансово-господарської діяльності.

Відповідно до визначеної мети аналізу та контролю надходження товарів, переліку завдань, вирішення яких призведе до досягнення мети, необхідно вибрати об'єкти та суб'єкти, що конкретизують проведення відповідних процедур і визначити методи і способи, які будуть використані для вирішення поставлених завдань. Не менш важливо визначити інформаційну базу, за допомогою якої буде забезпечена повнота інформації про об'єкт, що досліджується. Тобто, необхідно побудувати організаційно-інформаційну модель аналізу та контролю реалізації товарів, яка являє собою характеристику об'єктів, суб'єктів, показників,

інформаційної бази, методичних прийомів аналізу та методичних прийомів узагальнення результатів.

Організаційно-інформаційна модель складається з п'яти взаємозв'язаних блоків: об'єкти та суб'єкти, система показників, джерела інформації та інформаційне забезпечення, методи обробки економічної інформації, методичні прийоми узагальнення і реалізації аналітично-контрольних процедур. Інформаційна база аналізу складається з господарських та фінансових законодавчих актів, нормативно-планової документації, інформації бухгалтерського та статистичного обліку[59].

Для внутрішнього фінансового аналізу має використовуватись інформація, що міститься в Головній книзі підприємства, а також накладних, ордерах або машинограмах синтетичного та аналітичного обліку. При необхідності до аналізу може бути залучена також звітна та оперативна статистична інформація.

Виходячи із завдань і ролі інформаційного забезпечення в аналітично-контрольному процесі її можна класифікувати наступним чином:

- Законодавчі — сукупність законів, які регулюють суспільні відносини і окремі законотворчі стосунки. Законодавство — це діяльність вищих органів державної влади до видання законів. В Україні законодавство здійснюється виключно Верховною Радою України.

Законодавче забезпечення включає також законодавчі акти з питань громадського, трудового, кримінального і адміністративного права, які застосовуються у фінансово-господарській діяльності підприємства.

- Окрему групу становлять нормативно-правові акти, які приймає виконавча влада на виконання чинного законодавства. До таких актів належать Укази Президента України, постанови і розпорядження уряду України з питань економічного і соціального розвитку держави.

- Планова і нормативно-довідкова інформація (НДІ) є постійною і підлягає автоматизованій обробці разом з обліковою, звітною і позаобліковою інформацією. Результатом автоматизованої обробки даних повинна бути вихідна інформація, яка є основою для прийняття управлінського рішення[60].

Планова інформація міститься в основних показниках бізнес-плану підприємства.

Нормативно-довідкова інформація наведена фактичними даними товарних операції за минулий звітний період, нормами реалізації товарів, природного убутку товарів, різними тарифами і ставками, а також асортиментом і даними довідкового характеру.

- Договірна інформація – господарські угоди, контракти з суб'єктами підприємницької діяльності, складені підприємством та затверджені в установленому порядку. До них належать договори на поставку товарів, їх реалізацію тощо.

- До облікової інформації відносять відомості про рух товарів, що містяться в первинних документах, відомостях, журналах-ордерах та інших регістрах бухгалтерського обліку; дані про товарні втрати в межах встановлених норм і більше норм природного убутку; акти інвентаризації, переоцінки (дооцінки, уцінки) товарів, відомості про МВО, відомості, що містяться в бухгалтерських довідках, прийнятих до обліку; розшифровках, картках аналітичного обліку і т.д. Облікова інформація є змінною і накопичується в пам'яті ПЕОМ (при автоматизованій обробці даних) в міру її надходження [58].

Особливо важливе значення для подальшого контрольно-аналітичного процесу має облікова інформація, яка повинна бути придатною для використання всього комплексу прийомів і способів, за допомогою яких здійснюється загальна оцінка виконання плану надходження та реалізації товарів (визначається відхилення фактичних даних від планових завдань чи показників попередніх періодів, вивчаються темпи зниження чи росту реалізації товарів), а також вимірюється вплив факторів на виявлені відхилення.

Основним джерелом інформації, що використовується в управлінні надходження товарних запасів є бухгалтерські звіти:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма №1;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма №2;

- Дані аналітичного обліку - оборотна відомість товарів на складі, товарні звіти, оборотно сальдової відомості по рах. 28 "Товари" або Головної книги.

Говорячи про показники виділяють:

Абсолютні показники - відображають предмети, процеси чи явища у відповідних натуральних вартісних одиницях, загальний обсяг реалізації, сума реалізації продовольчих товарів, сума реалізації промислових товарів тощо [61].

Відносні показники є похідними від абсолютних показників та відображають, частіше за все, ступінь їх зміни. Їх поділяють на:

- показники динаміки (темпи росту, темп приросту обсягів реалізації товарів, їх залишків);
- показники структури (питома вага окремих груп реалізації товарів в загальному обсязі реалізації товарів на підприємстві);
- інтенсивності процесів (індекси, коефіцієнти, рівні – рентабельність реалізації товарів, оборотність реалізації товарів тощо).

Натуральні показники - показники, які виражені в одиницях виміру або в різних фізичних одиницях виміру (кг., шт., м., л., м² тощо) .

Вартісні показники - показники, які представляють грошову оцінку економічних об'єктів та процесів: обсяг реалізації реалізації товарів в грошовому виразі, обсяг списання зіпсованих реалізації товарів та ін.

Умовні (умовно-натуральні) використовуються при неоднорідному об'єкті дослідження для оцінки його загального обсягу.

Крім того, можна виділити ще одну пару показників:

Кількісні показники - показники, які пов'язані зі зміною величини сукупності об'єктів, наприклад, обсяг товарної продукції.

Якісні показники - показники рівня розвитку явищ, а саме: рентабельність товарних ресурсів та ін. Але поділ показників на кількісні та якісні умовний, тому що віднесення того чи іншого показника до певної групи залежить від напрямку аналізу.

В процесі економічного аналізу, аналітичної обробки економічної інформації застосовується ряд спеціальних засобів та прийомів.

Способи та прийоми економічного аналізу можна умовно розділити на дві групи: традиційні (економіко-логічні) та економіко-математичні. В число основних традиційних способів та прийомів економічного аналізу можна віднести використання:

- відносних та середніх величин,
- застосування порівняння,
- групування,
- індексного методу,
- методу цепних підстановок,
- балансового методу.

Порівняння як метод є одним із найважливіших, з нього і починається аналіз. Застосовується декілька форм порівняння:

- порівняння з планом,
- порівняння з попереднім періодом;
- порівняння з найкращими показниками;
- порівняння з середніми даними[61].

Виявлені в результаті порівняння звітних показників з плановими являються об'єктом подальшого аналізу.

Групування - невід'ємна частина любого економічного дослідження. Групування обумовлює класифікацію явищ, процесів, причин, факторів їх обумовлюючих[62].

Структурні групування використовуються при вивченні самих підприємств: по виробничій потужності, рівню механізації та ін. Індексний метод базується на відносних показниках, відображаючих відношення рівня даного явища до його рівня за минулий час або до базового. Індексним методом можна виявити вплив на вивчаємий сукупний показник різних факторів. В число економіко-математичних методів можна віднести:

- елементарної математики (техніко-економічні розрахунки);
- класичні методи математичного аналізу (інтегральний, диференціальний т.д.);
- економетричні методи;

- математичної кібернетики та інші.

В процесі економічного аналізу товарних запасів, в тому числі надходження товарів найбільш широко застосовуються методи:

1) економіко-логічні:

- відносні показники;
- середні показники;

Застосовується для розрахунку середніх товарних запасів підприємства в розрізі товарних груп застосовується система групування:

- по складам;
- по призначенню товарних запасів на поточні, сезонного накопичення, дострокового завою, цільові;
- по асортименту: товарам та товарним групам.

2) Факторного аналізу:

- балансовий метод,

Застосовується в аналізі товарного балансу підприємства в розрізі груп товарів;

а) Факторний аналіз впливу показників товарного балансу на середні товарні запаси підприємства в розрізі товарних груп та товарів.

- ланцюгових підстановок,

б) Застосовується для факторного аналізу впливу на розмір товарних запасів зміни обсягу товарообігу.

Після проведення аналізу і отримання певних результатів, необхідно раціонально скористатися вихідними даними для подальшої ефективної діяльності даного підприємства. Для цього потрібно скористатися наступним алгоритмом:

- систематизувати отримані дані;
- згрупувати за певними ознаками та узагальнити результати;
- кількісно обчислити невикористані можливості;
- кількісно обчислити резерви підвищення економічних показників;

- розробити варіанти економічно обґрунтованих заходів щодо підвищення фінансово-економічних результатів діяльності підприємства;
- прийняти управлінське рішення щодо вибору найкращого варіанту збільшення ефективності показників;
- забезпечити контроль за виконанням прийнятих рішень.

Але сам по собі аналіз не може бути ефективним, якщо на підприємстві не проводиться контроль та нагляд за всіма складовими ланками та елементами. Відомо, що вся економічна система, як і господарство окремого суб'єкта, має свою цільову функцію, яка реалізується та досягається за допомогою ефективно діючого управління. Управління в економіці – це систематичний, цілеспрямований вплив на поведінку господарської системи, тобто на всі процеси, що відбуваються в ній. Однією із функцій управління є контроль[63].

Контроль дає інформацію щодо процесів, які відбуваються в суб'єкта господарювання, допомагає приймати найбільш доцільні рішення із загальних і спеціальних питань розвитку підприємства, надає можливість судити про правильність прийнятих рішень, своєчасність і результативність їх виконання. Контроль допомагає скорегувати діяльність підприємства, дає можливість встановити, які саме служби і підрозділи підприємства, а також напрямки його діяльності сприяють досягненню поставленої мети і підвищенню результативності діяльності підприємства. Контроль, будучи функцією управління, виступає засобом двостороннього зв'язку між об'єктом управління і системою управління, інформуючи про дійсний стан об'єкта і фактичне виконання управлінських рішень.

Виходячи з вище сказаного, підприємствам торгівлі потрібно приділяти особливу увагу на економічний аналіз, контроль і функціональну діагностику діяльності будь-якого підприємства, що веде свою діяльність на ринку товарів і послуг. Від того на скільки ефективно вони проводяться залежить і його успішність, так як контроль дозволяє, оцінити результативність його фінансово-господарської діяльності, а аналіз віднайти не точності в процесі надходження товарів. Крім того контроль, виступає засобом двостороннього зв'язку між

об'єктом управління і системою управління, інформуючи про дійсний стан об'єкта і фактичне виконання управлінських рішень.

3.2. Методика контролю надходження товарів

Головним фактором ефективного контролю є перевірка, котра може бути організована по-різному в залежності від специфіки діяльності підприємства та інших складових. Так, у практиці виділяють чотири основних методи організації перевірки: суцільна перевірка (документальна і фактична), вибіркова, аналітична, комбінована[58]. Залежно від мети контролю, завдань та власних можливостей контролер на свій розсуд обирає методику проведення контролю надходження товарів. Основна мета обраної методики зводиться до встановлення об'єктивної істини про досліджуваний об'єкт.

Проводити суцільну перевірку надходження товарів недоцільно – це потребує великих матеріальних і трудових затрат. Тому бажано перевірити й оцінити систему внутрішнього контролю та обліку на підприємстві, залежно від отриманих результатів, розширювати сукупність досліджень чи навпаки, довіритися отриманим даним і провести лише деякі перевірочні процедури, щоб підтвердити довіру до інформації системи внутрішнього контролю. Доцільно провести тестування, в результаті якого з'ясувати:

- чи необхідно проводити суцільну фактичну перевірку;
- чи є необхідним проведення суцільної документальної перевірки окремих напрямків надходження і використання (руху) запасів;
- встановити необхідний обсяг перевірки.

Тестування дає змогу вивчити слабкі та сильні сторони внутрішнього контролю і системи бухгалтерського обліку. Контролери проводять вибіркову перевірку надходження, яка є більш ефективною в порівнянні з суцільною. Незалежно від обраного методу організації перевірки в першу чергу необхідно перевірити відповідність залишків, оборотів, регістрів синтетичного й аналітичного обліку товарних запасів. Також необхідно визначити задачі та методи обліку надходження товарів.

У разі встановлення відхилень результати такого зіставлення необхідно зафіксувати в робочому документі. Необхідно з'ясувати причини таких відхилень та їх вплив на подальші дії контролера. Якщо ж відхилень не виявлено, то про це складають довідку довільного зразка. При організації контролю надходження товарів складається загальний план контролю. В плані описуються: об'єкти контролю(товарні операції, стан внутрішнього контролю товарних запасів), обсяг роботи(перевірка своєчасності і повноти оприбуткування товарів, правильність документального оформлення операцій їх відображення в обліку) та час виконання(початок і завершення контролю тих чи інших процесів).

Програма контролю розробляється з моменту конкретизації загального плану контролю. В програму контролю також вносять перелік об'єктів контролю за його напрямками, терміни проведення[65]. У програмі контролю оцінюється ризик внутрішнього контролю і ризик невиявлення суттєвих помилок у звітності (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Програма контролю за надходженням товарів ТОВ «Агро Рось»

Об'єкти контролю	Виконавці	Період і метод перевірки
Своєчасність і повнота оприбуткування товарів	Рогова О. В.	Суцільна перевірка за весь період
Порядок складання і обробки звітності матеріально-відповідальних осіб	Рогова О. В.	Суцільна перевірка за весь період
Документальне оформлення операцій з реалізації товарів	Рогова О. В.	Суцільна перевірка
Правильність відображення надходження товарів в податковому обліку	Рогова О. В.	Суцільна перевірка

Після складання плану і програми контролю розпочинається дослідна стадія контролю. На цій стадії контролери перевіряють операції щодо надходження товарів в наступній послідовності.

Перевірка правильності надходження товарів. В ході такої перевірки контролеру необхідно з'ясувати:

- як обліковувались надходження товарів;
- чи не було фактів не оприбуткування (повного або часткового) товарів, що надійшли;
- чи відповідало фактичне надходження товарів документальним даним;
- чи не було фактів вуалювання недостач товарів в бухгалтерському обліку;
- чи не приховувались недостачі товарів різними необґрунтованими бухгалтерськими проводками [66].

Для з'ясування наведених питань важливе значення має ретельний аналіз первинних документів про рух товарів. Перевіркою первинних документів необхідно проконтролювати, чи відповідають записи про кількість і найменування запасів, що надійшли і відпущені, даним, що містяться в документах. При цьому можуть бути виявлені факти неоприбуткування або необґрунтованого списання товарів на витрати.

При перевірці операцій по надходженні товарів здійснюється взаємна звірка даних товарних звітів та накладних з метою виявлення не вказаних в звіті первинних документів, підтвердження облікової ціни, наявності відповідних печатей та підписів матеріально відповідальних осіб.

При ревізії товарів необхідно перевірити, чи не допускалась їх передача без оплати. Необхідно виявити, коли і за якою ціною вони придбані, коли і кому продані, їх ціна, транспортні витрати, уточнити ціни на момент реалізації [67].

Перевірка законності списання товарів при втратах. Під час перевірки необхідно встановити правильність визначення розміру допустимих втрат при зберіганні і виявленні фактів підсорткування товарів, а також правильність оформлення актів. Таким питанням слід приділити особливу увагу, оскільки відомі випадки, коли за відсутності фактичних втрат або при втратах у менших розмірах, ніж передбачені нормами, на практиці актами фіксуються нестача і природний убуток при зберіганні, що виправдовують розкрадання.

У зв'язку з цим необхідно ґрунтовно перевірити, як дотримується підприємство встановленого порядку оформлення втрат кількості і якості товарів.

Особливо ретельно при цьому слід вивчати факти списання товарів внаслідок псування при зберіганні.

В ході перевірки необхідно дослідити акти інвентаризації за період, що вивчається, і висновки інвентаризаційної комісії, лабораторні аналізи, які підтверджують якісні зміни товарів на час складання акту, акти на списання товарів з інших причин.

Перевірка правильності застосування норм природного убутку при виявленні недостач. Контролеру необхідно перевірити, чи відповідають норми природного убутку товарів, що застосовуються підприємством, нормам, які передбачені законодавством. При цьому слід встановити, чи не проводить підприємство списання товарів при їх перевезенні в герметичній упаковці, рідких запасів в скляній тарі, а також ряду фасованих товарів і консервантів.

Перевірка фактів псування товарів. В результаті ретельної перевірки актів на списання зіпсованих товарів контролери повинні висвітлити в узагальнюючих документах такі питання: коли, де і в якій кількості зіпсувалися товари; повністю чи частково вони зіпсовані; внаслідок яких причин відбулось псування; в чому виявилась бездіяльність посадових осіб, відповідальних за збереження товарів; чи можна було запобігти псуванню і якщо так, то чому своєчасно не вжиті відповідні заходи[69].

Якщо є можливість оглянути зіпсовані товари, то необхідно в присутності матеріально відповідальних осіб взяти з усіх місць зберігання товарів проби для аналізу. Перед спеціалістами, які беруть участь в контролі, рекомендується поставити питання про причини і ступінь зіпсованості товарів, про відповідність стану комор і сховищ технологічним умовам, про можливість запобігати псуванню товарів при фактично наявних пристосуваннях і, нарешті, про можливість використання зіпсованих товарів.

Перевірка достовірності відображення руху товарів в бухгалтерському обліку. З метою перевірки достовірності відображення за даними бухгалтерського обліку руху товарів, контролер повинен скласти відомість їх руху за видами з виведенням залишку товарів на момент інвентаризації і зіставити дані залишку відомості руху товарів з фактичною наявністю товарів. У разі перевищення даних

залишків відомості руху товарів з даними інвентаризації можна зробити висновок, що товари при надходженні не оприбутковувалися.

Перевірка правильності та повноти відображення в обліку та звітності операцій з надходження товарів. В ході перевірки контролером вирішуються наступні питання:

- відповідність даних первинних документів обліковим регістрам;
- повнота та правильність відображення надходження коштів від покупців на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах;
- повнота й правильність оприбуткування товарів;
- та інші процеси пов'язані з обліком надходжень товарів на підприємство[61].

Оцінку стану бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з надходженням, дають за формами і видами розрахунків з постачальниками та підрядниками. Безпосередню перевірку розпочинають зі встановлення відповідності даних Головної книги, регістрів синтетичного і аналітичного обліку за рахунками 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”, 28 “Товари”.

Збільшення товарів та їх вартості відображається за дебетом активного субрахунка 281 “Товари на складі”. Аналітичний облік надходження товарів ведеться за окремими товарними групами, найменуваннями і партіями товарів, структурними підрозділами, матеріально відповідальними особами.

Під час перевірки товарних звітів і прикладених до них документів на базовому підприємстві встановлюється, чи всі документи, зазначені у звіті, прикладені до нього, чи правильно вони оформлені й чи всі дати прибуткових і видаткових документів відповідають періоду, за який складено звіт.

Ретельній перевірці підлягають документи, складені в періоди, близькі до термінів проведення інвентаризації. З'ясовують, чи немає приховування кількості товарів за рахунок перекручення якісних показників і цін, а також дописування у видаткових документах окремих товарів, які були раніше продані безпосередньо зі складів за готівку: чи не зазначалися у видаткових накладних одні цінності, а видавались інші, чи не було крадіжок шляхом складання безтоварних документів[70].

З метою профілактики випадків, пов'язаних із розкраданням готівки й для запобігання фактам великих зловживань на даному підприємстві бази-практики ведуться Книги надходжень і вибуття товарів (робіт, послуг). Запропонована система оперативного обліку дає змогу посилити контроль за виконанням плану роздрібного товарообороту та плану надходження товарів, за своєчасністю їхнього завою в магазин, а також перевірити достовірність звітних даних про товарооборот, виявити перекручення у звітності й винних у тому осіб. Вона також дає змогу встановити відхилення в задаванні виторгу, що свідчить про можливе виникнення в торгівельних підприємствах нестач і крадіжок.

Якщо таким оперативним контролем встановлено на досліджуваному підприємстві відхилення у виконанні плану товарообороту, то негайно проводиться контрольна перевірка на місці з метою виявлення недоліків і вжиття невідкладних заходів щодо їх усунення й попередження в майбутньому.

Документи про перевірку товарів і товарних втрат на даному підприємстві бази-практики підлягають суцільній перевірці.

На досліджуваному підприємстві з метою контролю операцій з надходження товарних запасів проводяться наступні заходи:

- проводиться вибірковий контроль самого процесу надходження товарів від постачальника;
- систематичні(планові) інвентаризації товарної продукції що надходить на склади;
- контроль планових та фактичних показників при надходженні товарів;
- проводиться аналіз ритмічності надходжень ;
- подвійний контроль ведення облікової документації;
- періодично проводиться внутрішній контроль ведення первинних документів та облікових реєстрів;
- впровадження в роботу нових спеціалізованих програмних продуктів, що дозволяє, при менших трудових затратах, більш точно контролювати рівень надходжень товарів .

Також в грудні 2017 року на ТОВ «Агро Рось» з ініціативи директора була проведена аудиторська перевірка фінансово-господарської діяльності. Одним з

напрямів перевірки була перевірка надходження товарів. В процесі перевірки не було виявлено значних порушень, що впливають на правильне та точне ведення обліку руху товарів, а також фінансового результату у фінансовій звітності товариства.

Таким чином, функція контролю є дуже важливою загальною функцією управління, оскільки вона фактично виступає засобом досягнення цілей організації. Без проведення контролю, чи при здійсненні неефективного контролю перед підприємством може постати проблема схожа із втратою реальних механізмів управління. Щоб цього не сталося, потрібно постійно, своєчасно і ефективно проводити попередній, поточний і заключний контроль за діяльністю працівників, запасами, виробничими процесами тощо. У практиці виділяють чотири основних методи організації перевірки: суцільна перевірка (документальна і фактична), вибіркова, аналітична, комбінована.

3.3. Розроблювання та апробація методики економічного аналізу надходження товарів

У міру насичення ринку та посилення конкуренції вже не виробництво визначає обсяги продажу, а навпаки, обсяг продажу є основою розробки виробничої програми та програми закупівлі товарів підприємствами торгівлі. Підприємство має закупляти тільки ті товари і в такому обсязі, котрі воно може реально і прибутково реалізувати.

Виходячи з задач управління надходження товарів на підприємство, керівнику підприємства необхідно визначити, як ефективно використовується планування залишків на складах підприємства, а саме як відрізняються фактично залишки у абсолютних та відносних величинах від верхньої межі планових залишків товарів[71]. Основні причини відхилень фактичних значень економічних показників від плану - неможливість повного врахування всіх факторів, визначаючих даний показник. Управління товарними запасами на даному етапі включає в себе нормування товарних запасів та планування надходжень товарів. Аналіз товарообороту підприємства розпочинається із вивчення загального обсягу

надходження товарообороту. Такий аналіз може проводитись за рік, квартал, місяць, а протягом місяця – щоденно (в оперативному порядку).

Послідовність оперативного аналізу товарних запасів підприємства включає в себе:

- виявлення відхилення від плану в обсязі та структурі товарних запасів (порівняння їх з нормативними);
- кількісна оцінка найважливіших факторів, що впливають на обсяг товарних запасів(обсяг товарообігу, нерівномірність надходжень товарів);
- темпу росту по відношенню до попереднього року;
- аналіз структури товарних запасів та оцінка змін, які відбулись[72].

Ефективне управління залишками дає змогу зменшити частину запасів, які необхідні для ефективного товарообігу і при цьому дасть змогу збільшити частку грошових коштів для будь-яких інших цілей в управлінні підприємством. Для проведення такого порівняння необхідно порівняти фактичні значення товарів із їх плановими показниками, за один і той же період – використовувати будемо фактичні та планові залишки товарів у четвертому кварталі, адже це останній квартал перед складанням річних звітів (Додаток Ж).

Розглянемо більш детально введений у 2017 році на ТОВ «Агро Рось» управлінський звіт з планування залишків товарів по складах. Період за 2014-2016 роки проаналізовані для розуміння того факту, наскільки було нераціональне використання наявних складських ресурсів та грошових коштів підприємства, які були у вигляді товару і не обертались, а отже, не приносили прибутку.

У 2014 році оптимальними фактичні залишки вважаються ті, які у відносному вираженні менше 100 %. Але вони повинні бути не нижче мінімальної величини залишку, які в два рази менше верхньої границі і складаються 50%. Як бачимо з Додатку Є фактичні залишки на кінець року в порівнянні з плановими були майже оптимальними тільки на двох складах, а саме: Магазин "Корсунь-Маркет" (100.76 % від планового показника) та Переадресація (46.91 %). Залишки, які дуже перевищили планові були: Промбаза МЛС (4543.23 %) та Розкішна (1131.93 %). На двох складах залишки відрізнялись не дуже критично: Кафе-бар "Квітки" с/о (135.81 %) та Квітки СТОВ (27.01 %). Загалом фактичні

залишки від планових склали 886.05 % - що в свою чергу говорить про великий надлишок товарів на складах, які не дають достатньо швидкого обороту, але з врахуванням кредитових залишків по інших складах, скоріш за все вибуття товарів відбувалось з складів з кредитовими залишками, а фактично відвантажувались саме з тих складів, які дуже сильно перевищили планові показники.

У 2015 році додалось 8 нових складів. Оптимальними фактичні залишки були тільки на одному складі, а саме Дзябко О.В. (80.98 %). По складам Магазин "Корсунь-Маркет" (відхилення склало 143.36 %) та Кафе-бар "Квітки" с/о (181.18 %), що не досить критично відрізнялось від плану в порівнянні з іншими складами: Демонстр. поля Сингенти (2053.42 %) та найбільш критично відрізнялись залишки по Промбаза МЛС (195963.23 %). Можлива ситуація, що було досить велике оприбуткування товарів, враховуючи великий контракт під який було таке суттєве замовлення. В загальному по складам відхилення склало 5388.37 %. За введення управлінського звіту по контролю залишків у 2015 році, була б потреба у більш ретельному вивченні такого сильного відхилення від плану.

2016 рік показав зменшення відхилення фактичних залишків в порівнянні з плановими, яке склало 565.61 %, але все ж є критичним. Оптимальними залишки були на складі Дзябко О.В. (58.34 %). Близькими до оптимальних були на Магазин "Корсунь-Маркет" (102.23 %). Не досить критичними було відхилення: Кафе-бар "Квітки" с/о (246.75 %) та Квітки СТОВ (372.00 %). Критичним було відхилення по таких складах: Демонстр. поля Сингенти (12616.01 %), Склад Одеса (1632.99 %), СП Трейд Квітки (11123.53 %), СП Трейд Корсунь Склад №1 (1033962.77 %), СП Трейд Корсунь Склад №2 (220742.48 %), СП Трейд Сміла (11747958.84 %). Скоріш за все це були отримані попередні замовлення від клієнтів та підписані договори на відвантаження товарів у певні терміни, тому і були такі суттєві відхилення від планових.

У перший рік вводу цього звіту відхилення загалом по всім складам склало 213.72 %, що є найнижчим за аналізований період. Оптимальним відхилення було на Магазин "Корсунь-Маркет" (69.49 %). Не досить критичним відхилення було

на: Кафе-бар "Квітки" с/о (392.50 %), Квітки СТОВ (415.67 %), СП Трейд Корсунь Склад №2 (351.50 %). Склади на яких залишки були нижче мінімальної планової межі залишків: СП Трейд Корсунь Склад №1 (26.64 %) та СП Трейд Сміла (15.46 %). Найбільш критичним відхилення було: Промбаза МЛС (906.83 %), Склад Одеса (2780.00 %), СП Трейд Квітки (18968.97 %), Хім. №1 Решетняк А.В.Добр (2618.39 %) та цукор (147916.43 %).

Взагальнюючи вище наведену інформацію, нами зображена діаграма динаміки фактичних залишків товарів на рахунку 28 в порівнянні з плановим (Рис 3.1).

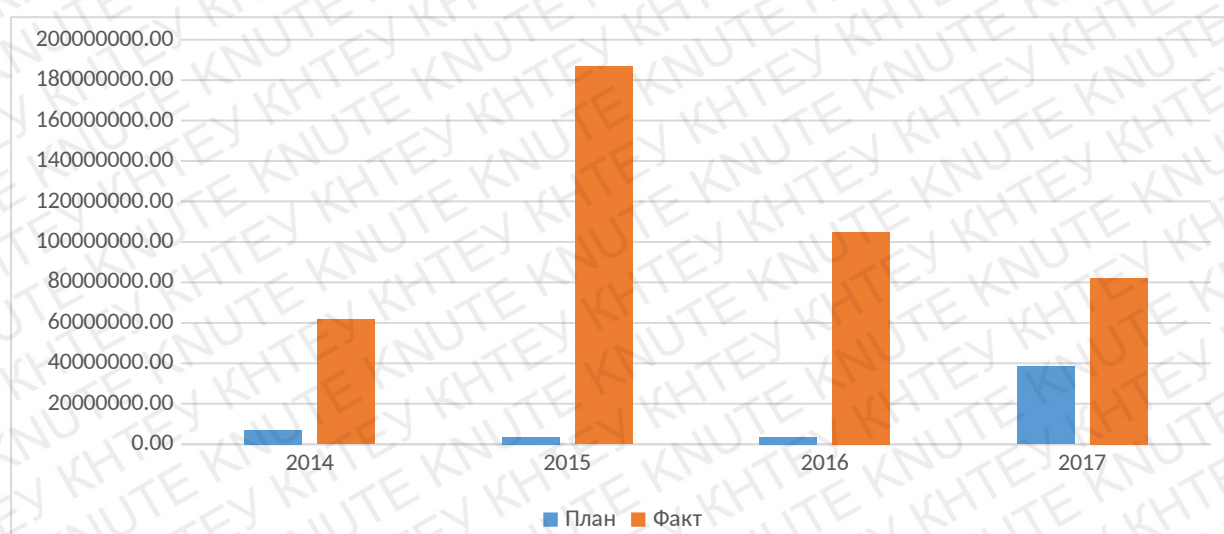


Рис.3.1 Порівняння планових і фактичних залишків на складах ТОВ «Агро Рось» за період 2014-2017 рр.(грн.)

З діаграми можна побачити настільки великий вплив введеного в дію звіту, він дає можливість контролювати стан товарних запасів на складах підприємства, що в свою чергу, призводить до полегшення формування майбутніх надходжень на підприємство.

Таким чином, запропонований загальний аналіз товарних запасів, дозволяє визначити стан використання товарних запасів на підприємстві. В структурі та обсязі товарів - по складам, в динаміці - в часі, на протязі декілька попередніх років. Аналіз дозволяє виявити додаткові резерви, заощадити, таким чином, кошти підприємства, вкладені в товарні запаси, які повільно обертаються. А з іншого боку, через запропонований аналіз, визначити необхідний обсяг товарних

запасів по тим групам товарів, якими недостатньо забезпечений товарообіг підприємства. Але для прийняття управлінського рішення, недостатньо проведення загального аналізу. Найбільш точну оцінку, причин, викликавших ті чи інші зміни в товарних запасах, та міри по усуненню недоліків, можна прийняти тільки після проведення факторного аналізу.

Виходячи з даних отриманих із звіту (Додаток Ж) можна прорахувати питому вагу одного складу підприємства до інших в порівнянні з показниками попереднього та наступних років року.

Цей аналіз може бути як ретроспективним (за підсумками року), так і оперативним - на протязі поточного року. В нашому випадку використовуватиметься ретроспективний метод аналізу. Перед проведенням аналізу необхідно провести попередні розрахунки середньої питомої ваги по одному складу. Для розрахунку використовується метод середньої хронологічної.

Для більш детального розгляду зобразимо діаграми питомої ваги складів за 2016р.(рис. 3.2) та 2017р. (рис. 3.3)

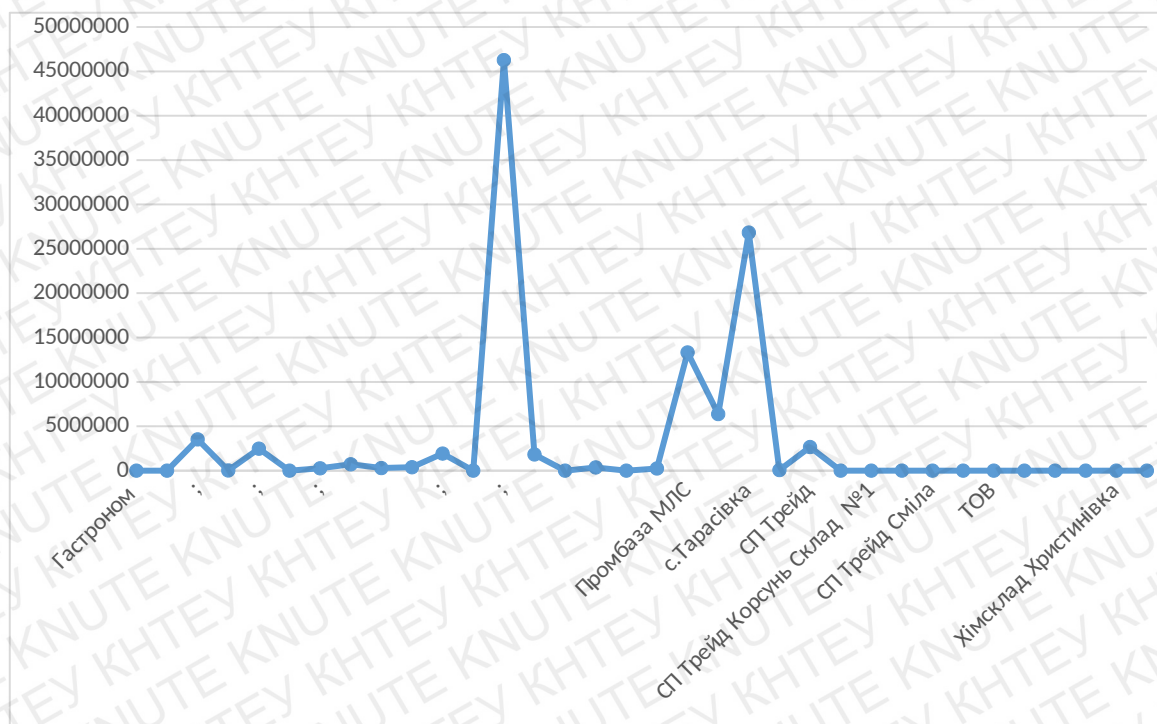


Рис 3.2 Питома вага складів на ТОВ «Агро Рось» за 2016 р.(грн.)

З даної діаграми ми можемо побачити, що найбільшу роль на ТОВ «Агро Рось» відіграє склад – Промбаза МЛС, на другому місці СП Трейд Сміла, на

третьому СП Трейд Корсунь Склад №1, всі ж інші займають приблизно однакову питому вагу в діяльності підприємства.

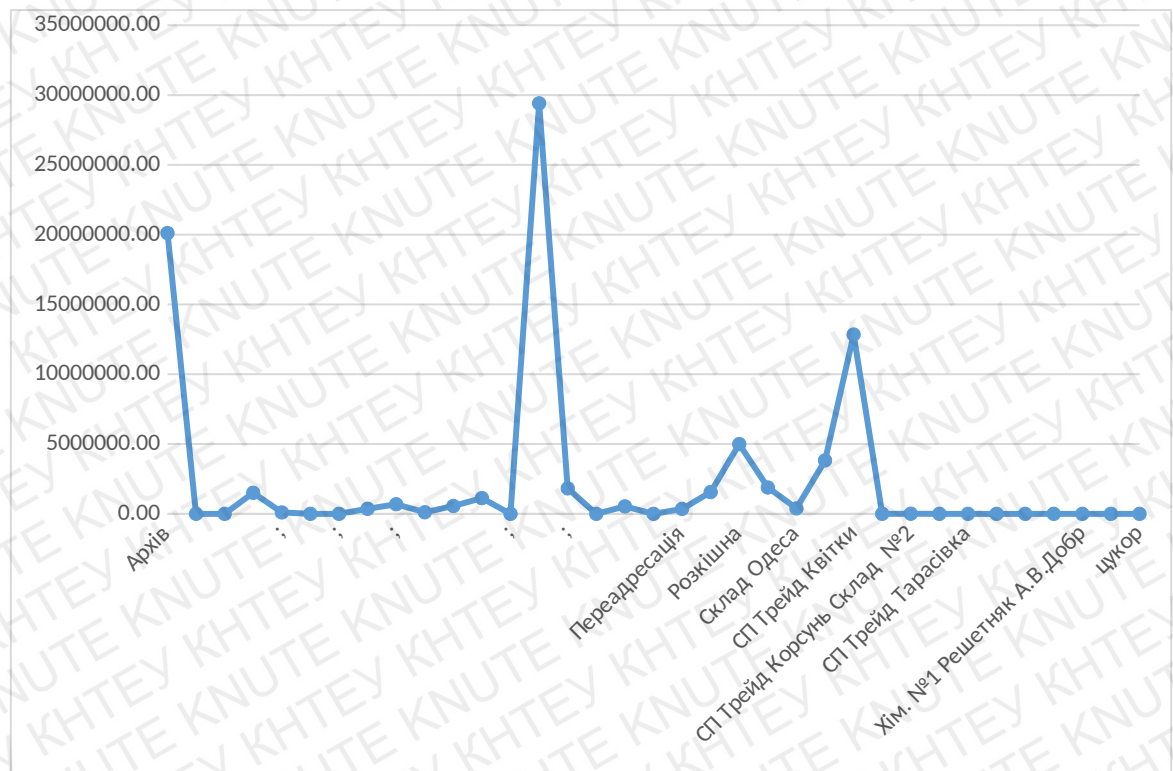


Рис. 3.3 Питома вага складів на ТОВ «Агро Рось» за 2017 р.(грн.)

Проаналізувавши дані з Рис. 3.3 ми бачимо, що лідер не змінився- Промбаза МЛС, проте цього разу дру і третє місце зайняли склади Хім. №1 Решетняк А.В.Добр та СП Трейд Корсунь Склад №2. Взагалішому ці дані свідчать про сталі показники по складу Промбаза МЛС і нерівномірність по іншим складам.

Отже, виходячи з даних управлінського звіту залишків товарів на складах бачимо, що запропонований звіт дає можливість побачити критичні відхилення для більш ретельного аналізу виникнення відхилень в розрізі складів. Виходячи з даного звіту ми можемо побачити, що на ТОВ «Агро Рось» спостерігається позитивна динаміка руху(надходження) товарів, проте існують і певні відхилення, які будуть взяті до уваги в подальшій роботі підприємства. Цей звіт не є ідеальним, адже він не має можливості проаналізувати без більш глибокого аналізу операцій з надходження та вибуття товарів, які були на границі кварталів, коли оприбуткування відбувалось в одному кварталі, а вибуття вже в іншому. Також, для оптимального використання цього звіту необхідно більш ретельно контролювати правильність відображення операцій з надходження та вибуття

товарів, адже кредитові сальдо на 28 рахунку по деяким складам можуть спотворити дані цього звіту. Потрібно уникати ситуацій коли вибуття записується з одного складу, а відвантаження відбувається з іншого. А виходячи з оцінки виконання плану обсягів та структури товарних запасів можна стверджувати, що своєчасний оперативний аналіз товарних запасів на протязі поточного року дасть можливість підтримувати структуру та обсяг товарних запасів на рівні запланованих показників, контролювати їх та приймати своєчасні управлінські рішення.

Висновки до розділу 3

1. Економічний аналіз та контроль є незамінними складовими функціонування будь-якого суб'єкта підприємницької діяльності, від того наскільки ефективно вони проводяться залежить і його успішність. Аналіз проводиться з метою знайти сильні та слабкі сторони діяльності підприємства. І вподальшому уникати факторів які ослаблюють його діяльність.
2. Після проведення аналізу і отримання певних результатів, необхідно раціонально скористатися вихідними даними для подальшої ефективної діяльності даного підприємства.
3. Аналіз не може бути ефективним, якщо на підприємстві не проводиться контроль та нагляд за всіма складовими ланками та елементами. Відомо, що вся економічна система, як і господарство окремого суб'єкта, має свою цільову функцію, яка реалізується та досягається за допомогою ефективно діючого управління.
4. Контроль дає інформацію щодо процесів, які відбуваються в суб'єкта господарювання, допомагає приймати найбільш доцільні рішення із загальних і спеціальних питань розвитку підприємства, надає можливість судити про правильність прийнятих рішень, своєчасність і результативність їх виконання. Контроль допомагає скорегувати діяльність підприємства, дає можливість встановити, які саме служби і підрозділи підприємства, а також напрямки його

діяльності сприяють досягненню поставленої мети і підвищенню результативності діяльності підприємства.

5. Ефективне управління залишками дає змогу зменшити частину запасів, які необхідні для ефективного товарообігу і при цьому дасть змогу збільшити частку грошових коштів для будь-яких інших цілей в управлінні підприємством. Для проведення такого порівняння необхідно порівняти фактичні значення товарів із їх плановими показниками, за один і той же період.

6. На ТОВ «Агро Рось» введеться управлінський звіт з планування залишків товарів по складам. Даний звіт дає можливість побачити критичні відхилення для більш ретельного аналізу виникнення відхилень в розрізі складів, що допомагає краще запланувати діяльність підприємства.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Виходячи із мети та завдання дипломної роботи, поставлених на початку дослідження, нами було розглянуто організаційно-методологічні підходи до обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів, згідно з законодавчими вимогами. В роботі питання бухгалтерського обліку, контролю та економічного аналізу надходження товарів розглядаються на основі практичної діяльності ТОВ «Агро Рось». За результатами дослідження можна зробити такі висновки:

1. Одним із основних об'єктів управління на підприємствах торгівлі є операції з надходження товарів. При прийнятті управлінських рішень важливе значення має правильне розуміння економічної сутності товарів. Товар - це продукт праці, виготовлений з метою обміну або продажу, а не для особистого споживання. Товаром може бути як речовий продукт, так і послуга або інформація, а також робоча сила (праця), земля, капітал тощо, які, хоч і не є продуктами праці, в умовах розширеного товарного виробництва, коли воно стає загальним, перетворюються в товари.

2. Облік товарних операцій на торговельному підприємстві регламентується нормативно-правовими актами Верховної Ради України, Президента України, Кабінету Міністрів України, та іншими. Метою нормативно-правового регулювання обліку товарних операцій торговельного підприємства є встановлення єдиних вимог, норм, стандартів, правил, щодо формування достовірної інформації про здійснення всіх господарських операцій пов'язаних з купівлею та реалізацією товарів покупцям.

3. Важливою передумовою організації обліку та контролю наявності та руху виробничих запасів є правильне документальне забезпечення. Для раціональної організації обліку товарів на підприємстві необхідно забезпечити ефективну організацію документообігу. Операції з надходження товарів повинні засвідчуватися первинно-розрахунковими документами. Надходять товари, згідно договорів, що укладені з оптовими підприємствами або з виробниками товарів. При надходженні товарів на підприємство торгівлі основним питанням є їх

оцінка. Оцінка товарів при їх надходженні незалежно від джерела придбання (від постачальників, від засновників за внесками до статутного капіталу, безкоштовне отримання у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків, внаслідок бартерних операцій) здійснюється за первісною вартістю. Відповідно до П(С)БО 9 "Запаси" підприємства торгівлі до собівартості одиниці товару включають транспортно-заготівельні витрати.

4. Розглянувши фінансовий облік надходження товарів ТОВ «Агро Рось» можна стверджувати, що його діяльність відповідає чинному законодавству. Для обліку руху товарів у товаристві використовують рахунки, що відповідають Інструкції про застосування плану рахунків. Напевно, було б доцільно відмітити певну недосконалість аналітичного обліку на досліджуваному товаристві. Так, було б раціональним прийняти заходи, щодо уникнення помилок при відображенні руху товарів.

5. На даному підприємстві бази-практики мають місце можливе пересортування, плутанина з датами в нормативних документах. Тому необхідною є правильна організація обліку та поточного бухгалтерського контролю, суворе дотримання правил документального оформлення господарських операцій. Добре організований бухгалтерський облік сприятиме укріпленню фінансової та розрахункової дисципліни, недопущенню фактів безгосподарності і розбазарювання.

6. Основною метою управління надходженням товарів і організації закупівлі товарів на цьому підприємстві являється забезпечення ритмічного постачання товарів на підприємство в необхідному обсязі та асортименті. Також управління товарними запасами дає можливість пришвидшити оборотність грошових коштів, що в свою чергу дозволить нарощувати об'єми і клієнтську базу.

7. Визначення оптимальних розмірів і підтримка необхідних пропорцій між величиною товарообігу та товарних запасів являється важливим завданням аналізу господарської діяльності, адже нестача товарних запасів або їх нерациональне розміщення викликає складності в задоволенні споживчого попиту,

а надлишки призводять до додаткових втрат і погіршення фінансового становища підприємства.

8. Формування та обробка обліково-аналітичної інформації в сучасних умовах вимагає застосування новітніх інформаційних технологій. Програмнотехнічні засоби, на основі яких реалізуються інформаційні технології, є основним інструментом фахівців з обліку і аналізу у реалізації покладених на них функцій. Впровадження інформаційних технологій сприяє зменшенню трудомісткості обробки обліково-аналітичних даних, переведенню документування та документообігу в електронну форму, забезпеченню зручності комунікаційного процесу з територіально віддаленими підрозділами та іншими користувачами, підвищує ефективність управлінського процесу.

9. На досліджуваному підприємстві спостерігається наступна ситуація: працівники ТОВ «Агро Рось» використовує у своїй діяльності як і Excel так і програмні продукти «1С: Бухгалтерія 8» та «М.Е.Дос». Вибір такого програмного забезпечення пояснюється можливістю введення інформації в програму як вручну, так автоматизовано з програм-додатків.

10. Оцінку стану бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з надходженням, дають за формами і видами розрахунків з постачальниками та підрядниками. Безпосередню перевірку розпочинають зі встановлення відповідності даних Головної книги, регістрів синтетичного і аналітичного обліку за рахунками 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”, 28 “Товари”.

11. Однією з головних задач контролю надходження товарів на досліджуваному підприємстві є виявлення недоліків та порушень, забезпечення перекриття каналів нестач, крадіжок і безгосподарності, мобілізація резервів, сприяння нормалізації товарних запасів.

12. Ефективне управління залишками дає змогу зменшити частину запасів, які необхідні для ефективного товарообігу і при цьому дасть змогу збільшити частку грошових коштів для будь-яких інших цілей в управлінні підприємством. На ТОВ «Агро Рось» введеться управлінський звіт з планування залишків товарів по складам. Даний звіт дає можливість побачити відхилення для

більш ретельного аналізу в розрізі складів, що допомагає краще запланувати діяльність підприємства.

Вироблені в дипломній роботі пропозиції та рекомендації з подальшого удосконалення бухгалтерського обліку, контролю та аналізу надходження товарів будуть сприяти більш ефективній організації цінової, асортиментної політики підприємства та збільшенню рентабельності його діяльності. Проблема обліку та аналізу надходження товарів в торгівлі багатогранна. Вона може бути вирішена більш повно лише загальними зусиллями бухгалтерів, економістів, аналітиків та інших працівників підприємства. Проведення в реалізацію заходів, що вказані в дипломній роботі можуть посприяти, на мій погляд, оптимізації здійснення надходження та реалізації товарів та покращанню загального стану господарювання підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Сучасна економіка: навчальний посібник / [П. С. Єщенко](#), [Ю. І. Палкін](#) . – К. : Вища школа, 2005 – 351с.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 // [Електронний ресурс], – Режим доступу: www.rada.gov.ua
3. Кузнецова С.О., Чернікова І.Б. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Навчальний посібник. - Х. : ХТЕІ КНТЕУ. - 2016. - 318 с
4. Башнянин Г.І., Лазур П.Ю., Медведєв В.С. Загальна економічна теорія: навч. посібник - К.: Ніка-Центр; Ельга, 2012. – 527 с.
5. Бухгалтерський облік в Україні [Текст] : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Р. Л. Хом'як, В. І. Лемішовський, А. С. Мороз та ін. ; за ред. Р.Л. Хом'яка. – 7-те вид., доп. і перероб. – Львів : Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2008. – 1224 с.
6. Гордієнко Н.І. Фінансовий облік: навч. посібник - 2-ге вид., доп. / Н.І. Гордієнко. - Харків: ХНУМГ ім.. О.М. Бекетова, 2015. - 284 с.
7. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: навч. посіб. / Ю. А. Верига. - К. : ЦУЛ, 2014. - 264 с
8. Бухгалтерський облік і звітність підприємств у системі оподаткування : навч. посіб. / М. І. Бондар, Л. Г. Ловінська, Н. М. Лисенко та ін. ; за заг. ред. М. І. Бондар і Н. М. Лисенко. – 2-ге вид., переробл. і допов. – Київ : ЦУЛ, 2014. – 585 с.
9. Жадько К. С. Бухгалтерський облік у схемах і таблицях : навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів / К. С. Жадько, В. В. Семенюта, Л. Ш. Олійник. – Київ : ЦУЛ, 2008. – 112 с.
10. Господарський кодекс України. Закон України від 16 січня 2003 р. № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
11. Цивільний кодекс України, . Закон України від 16.01.2003 № 435-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

12. Податковий кодекс України: Затв. від 02.12.2010 р. № 2755-VI: [Електронний ресурс]. Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
13. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV (зі змінами і доповненнями). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року № 73. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [Електронний ресурс]: сайт Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>
16. Фінансовий облік [Текст] : навч. посіб. / за ред. В. К. Орлової, М. С. Орлів, С. В. Хоми. – 2-ге вид., доп. і перероб. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 510 с.
17. Фінансовий аудит: інформаційно-аналітичне забезпечення: монографія / [Є.В. Мних, С.В. Бардаш, К.О. Назарова, О.Л. Шерстюк, 38 В.П. Белякова, В.П. Міняйло] ; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 416 с.
18. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Л. М. Янчева, Н. С. Акімова., О. В. Топоркова, Т. А. Наумова, Л. О. Кирильєва, Герасимова Н.С., М.О. Ільченко. – Х.: ХДУХТ, 2015.
19. Крупка Я. Д. Фінансовий облік [Текст] : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. Я. Микитюк [та ін.]. – 3-тє вид., доп. і перероб. – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 418 с.
20. Голов С.Ф. Фінансовий облік [Текст] : підруч. / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, І. Ю. Кравченко, Г. А. Ямборко – К. : Лібра, 2005. – 976 с.
21. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник / Ф. Ф. Бутинець [та ін.] ; під заг. ред. Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с

22. Чебанова Н. В. Фінансовий облік [Текст] : підруч. / Н. В. Чебанова, Т. І. Єфименко. – К. : Вид. центр «Академія», 2007. – 704 с.
23. Мурашко О.В. Облік використання матеріальних запасів на виробництві в умовах впровадження ЕОМ / О.В. Мурашко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portalSoc_Gum/Menedzhment/2008_10murash.htm.
24. Сопко, В. В. Організація і методика проведення аудиту : Навч.-практ. посібник для студ. вузів за спец. "Облік і аудит" / В. В. Сопко, Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило; [та ін.]. – Київ : Професіонал, 2004. – 616 с. : статті «Пам'ятка бухгалтеру. Бухгалтерський облік запасів»
25. Журнал «Податки та бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/>
26. Мних Є.В. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства : монографія / [Є.В. Мних, С.В. Бардаш, О.А. Шевчук та ін..] ; за ред.. Є.В. Мниха. – К Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с
27. Клименко О.В. Інформаційні системи і технології в обліку. Навчальний посібник./ О. В. Клименко – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 320 с.
28. Гаркуша С. А. Автоматизація облікових процесів: впровадження та переваги роботи системи / С. А. Гаркуша // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2012. - Вип. 4. - С. 60-65. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsna_ekon_2012_4_15.
29. Дебет-Кредит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.dtkr.com.ua
30. Все про бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.vobu.com.ua
31. Журнал Баланс [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.balance.ua
32. Шара Є. Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : навчальний посібник / Є. Ю. Шара, О. О. Бідюк, І. Є. Соколовська-Гонтаренко. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 424 с.

33. Білуха М.Т. Фінансовий контроль : підручник. / М.Т. Білуха. – 2- е вид. – К. : Акад. оригінал. ідей України, 2006.
34. Вісник податкової служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/>
35. Фінанси України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://finance.ua/ua/>
36. Сук Л. К. Бухгалтерський облік у галузях економіки : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук, М. С. Стасишен. – Київ : Каравела, 2008. – 208 с.
37. Бізнес ,[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://business.ua/>
38. Все про бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.vobu.com.ua/>
39. Бухгалтерський облік та аудит [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
40. Аудитор України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.auditorukr.com.ua/journal/>
41. Баланс [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://balance.ua/publishing/>
42. Верига Ю. А. Облікова політика підприємства : навч. посіб. / Ю. А. Верига. – К. : Центр учбової літератури, 2015. – 315 с.
43. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 р. № 356. [Електронний ресурс] – Режим досту- 22 пу : <http://www.minfin.gov.ua>
44. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: Навч. Посібник / В.В. Сопко. – К., 2014. – 526 с.
45. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність [Текст] : підруч. / Н. М. Ткаченко. – 3-тє вид., доповн. і переробл. – К. : Алерта, 2008. – 925 с
46. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015. – 572 с.

47. Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві [текст] : навч. посіб. / Г. В. Блакита, І. О. Гладій, О. М. Дзюба, О. Т. Бровко – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 288 с.
48. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець. – [8-те вид., перероб. і доп.]. – Житомир: ПП «Рута», 2015. – 912 с
49. Бутко А. Д. Методи і моделі прийняття управлінських рішень в аналізі та аудиті : навч. посібник / А. Д. Бутко, О. О. Заремба. - К. : Київський національний торговельно-економічний університет, 2008. - 323 с.
50. Шквір В.Д. та ін. Інформаційні системи і технології в обліку: Навч. посіб. – Львів: В Нац. у „Львівська політехніка”, 2005. – 376с.
51. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу: Навчальний посібник / В. М. Івахненко. — 5-те вид., випр. і доп. — К.: Знання, 2006. — 261 с.
52. 1С:Предприятие 8.2. Начальный курс для пользователей конфигурации «Бухгалтерский учет для Украины». – К.: Учебный центр «Константа», 2012. – 367 с.
53. Бойцова М. Усе про облік запасів / М. Бойцова, О. Маханько, Я. Клищенко ; 2-е вид., перероб. і доп. – Х. : Фактор, 2014. – 160 с.
54. Прохар Н. В. Податковий облік : [навч.-метод. посібн.] / Н. В. Прохар. – Полтава : ПУЕТ, 2012. – 162 с.
55. Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. за заг. ред. Є.В. Мниха./ Н.С. Барабаш – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун.-т, 2005. -395 с.
56. Фаріон І.Д., Писаренко Т.М. Управлінський облік: [підручник] / І.Д.Фаріон, Т.М.Писаренко/. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 792с.
57. Філозоф О. Порядок здійснення внутрішнього аудиту на підприємстві / О. Філозоф // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць / Серія : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Випуск 2(14). / Відп. ред. д. е. н., проф. Ф. Бутинець. – Житомир : ЖДТУ, 2009. – С. 217–223.
58. Лінник В.Г., Лінник С.В. Методологічні та організаційні аспекти управлінського обліку // Формування ринкової економіки: Зб. наук. праць. – Спец.

випуск: Удосконалення економічної роботи на сільськогосподарських підприємствах в умовах перехідної економіки. – К.: КНЕУ, 2007. – С. 341–345.

59. Чернін О.Я. Розвиток методичних підходів до облікового відображення товарів в оптовій торгівлі / О.Я. Чернін // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації: зб. наук. пр. / Нац. акад. статистики, обліку та аудиту; [редкол. : Каменська Т.О. та ін.]. – Київ : Друк. «Інтердрук», Вип. 1 (12). – 2014.

60. Бруханський Р. Ф. Облік і аналіз у системі стратегічного менеджменту аграрного підприємництва : моногр. / Р. Ф. Бруханський – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 384 с

61. Сучасний бухгалтерський облік, аналіз і аудит: галузевий аспект : колективна монографія у 2 т. / за ред. П. Й. Атамас. – Дніпропетровськ : Герда, 2013. – Т. 1. – 358 с.

62. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік, оподаткування і звітність: Підручник / Н.М. Ткаченко – К. Алерта 2015. – 1080 с.

63. Андросюк О. М. Інвентаризація виробничих запасів / О. М. Андросюк // Актуальні проблеми і перспективи розвитку економіки України : матеріали Першої наук.-практ. конф. молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів (13-14 листоп. 2008 р.) / Волин. нац. ун-т ім. Лесі Українки ; [відп. ред. Л. Г. Ліпич]. - Луцьк, 2008. - С. 236-239. - Бібліогр.: 4 назви.

64. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія : підручник. / Б.Ф. Усач. – К. : Знання, 2007. – 263 с.

65. Черниш С.С. Економічний аналіз : навч. посіб. / С.С. Черниш. – К. : ЦУЛ, 2010. – 312 с

66. Сайко О.В. Облік і контроль виробничих запасів – автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.04 / О.В. Сайко; Київ. нац. екон. ун-т. – К., 2014. – 19 с.

67. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства (установи, організації). / Г.В. Савицька. – К. : Кондор, 2007. – 274 с.

68. Мних Є.В. Економічний аналіз : підручник / Є.В. Мних. – К. : Знання, 2011.- 630с.

69. Атамас П. Й. Управлінський облік. Навчальний посібник. / П. Й. Атамас. – Д.-К.: Центр навчальної літератури, 2016. – 440 с.
70. Дисциплінарна матриця управлінської звітності : монографія / Сопко В.В., Бенько М.М., Гончаренко О.М., Зима Ю.П., Король С.Я., Фоміна О.В. та інші // за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. В. В. Сопко ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. - Київ : КНТЕУ, 2016. - 455 с. - С. 1-455.
71. Чумаченко М. Г. Економічний аналіз: Навч. посібник / М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбаток та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченка. — Вид. 2-ге, перероб. і доп. — К.: КНЕУ, 2003. — 556 с.
72. Багрій К. Л. Внутрішньогосподарський аналіз і контроль матеріальних запасів підприємств: методика і організація : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Багрій К. Л. ; Київ. нац. торгов.-екон. ун-т. - Київ, 2011. - 24 с.

ДОДАТКИ

Додаток А1

Товарна структура оптового товарообороту підприємств оптової торгівлі у І півріччі 2018 року ¹					
	Кількість	Оптовий товарооборот		У тому числі продано товарів, які вироблені на території України	
		тис.грн	у % до підсумку	тис.грн	у % до відповідної товарної групи
Усі товари	x	1025929358.4	100.0	435211794.5	42.4
Продовольчі товари	x	166337631.4	16.2	128059290.7	77.0
М'ясо та м'ясні продукти, т	352755.3	13908231.5	1.4	13003161.6	93.5
Продукти молочні, масло та сири, т	227126.7	8999353.4	0.9	7779345.7	86.4
Яйця, тис.грн	x	963267.3	0.1	950731.6	98.7
Олії та жири харчові, т	388707.2	10005836.6	1.0	8362600.2	83.6
у тому числі маргарин і жири харчові подібні, т	105061.1	2850370.1	0.3	2714412.6	95.2
олії рослинні, т	280906.9	7090234.7	0.7	5625699.8	79.3
Напої алкогольні дистильовані, тис.дал	6112.1	7247993.3	0.7	4793110.7	66.1
Вина зі свіжого винограду; сусло виноградне, тис.дал	3555.1	2419855.6	0.2	1299073.5	53.7
Сидр та вина плодово-ягідні інші, тис.дал	789.8	205702.8	0.0	174319.8	84.7
Вермут та інші ароматизовані вина зі свіжого винограду, тис.дал	1051.1	570635.2	0.1	270236.5	47.4
Пиво, крім відходів пивоваріння, тис.дал	29990.8	4485715.9	0.4	4003858.2	89.3
Води мінеральні та напої безалкогольні й соки фруктові та овочеві, тис.грн	x	7437905.7	0.7	5584714.1	75.1
Вироби тютюнові, крім відходів тютюну, млн.шт	47004.8	49038626.3	4.8	48604343.1	99.1
Хлібобулочні та борошняні кондитерські вироби, т	46384.3	1646822.7	0.2	1551862.1	94.2
Цукор, т	211906.4	2142800.3	0.2	1700220.6	79.3
Шоколад та вироби кондитерські цукрові, т	129569.9	9376384.4	0.9	6592645.0	70.3
Кава смажена, що містить або не містить кофеїн; кава без кофеїну не смажена, кг	26659345	4894018.1	0.5	2741254.2	56.0
Чай зелений (неферментований), чай чорний (ферментований) та чай частково ферментований, кг	7173724	1595550.6	0.2	964450.6	60.4
Какао-паста знежирена чи не знежирена, какао-масло, какао-жир, какао-порошок, кг	2364452	172020.9	0.0	80632.8	46.9
Прянощі та приправи, крім солі, кг	23405160	1584441.5	0.1	737754.9	46.6
Риба, ракоподібні та молюски, т	77381.6	4087542.0	0.4	901239.7	22.0
Рис, т	37081.2	569201.0	0.0	212479.9	37.3
Борошно, т	89580.8	601191.7	0.1	537607.0	89.4
Крупи, борошно грубого помелу, гранули та інші продукти, з культур зернових, т	117753.5	1059549.6	0.1	779963.4	73.6
Вироби макаронні, локшина, кус-кус та вироби борошняні, т	38998.1	656464.0	0.1	493466.4	75.2
Сіль харчова, т	293540.9	489972.6	0.0	450940.1	92.0
Фрукти та овочі, перероблені, т	39070.7	1181516.4	0.1	693529.0	58.7
Фрукти та овочі свіжі, т	453395.3	6658835.7	0.6	1850343.5	27.8
у тому числі картопля, т	65512.8	305041.5	0.0	140849.9	46.2
Інші продовольчі товари, тис.грн	x	24338196.3	2.4	12945406.5	53.2
Непродовольчі товари	x	859591727.0	83.8	307152503.8	35.7
Засоби автотранспортні легкові, шт	47693	30322093.2	3.0	432503.3	1.4
Засоби автотранспортні вантажні, шт	4607	3962529.4	0.4	442753.4	11.2
Шини та камери гумові для транспортних засобів, шт	2966951	5132243.5	0.5	613492.3	12.0
Деталі та приладдя для засобів автотранспортних, тис.грн	x	18860675.1	1.8	2791201.5	14.8
Мотоцикли, деталі та приладдя для них, тис.грн	x	210891.1	0.0	1037.4	0.5
Пшениця, т	3612839.9	17338154.0	1.7	17041487.9	98.3
з неї: пшениця тверда, т	208272.0	951147.3	0.1	874473.5	91.9
пшениця, крім пшениці твердої, т	3404567.9	16387006.7	1.6	16167014.4	98.7
Кукурудза, т	7317130.8	40682694.2	4.0	32857388.7	80.8
Ячмінь, т	456100.3	2217712.1	0.2	2120274.2	95.6
Жито, овес, т	30369.2	102938.4	0.0	100108.6	97.3
Насіння гірчиці, ріпаку і кользи, кунжуту, соняшнику, т	695898.7	17223840.7	1.7	7002737.2	40.7

Продовження додатку А1

	Кількість	Оптовий товарооборот		У тому числі продано товарів, які вироблені на території України	
		тис.грн	у % до підсумку	тис.грн	у % до відповідної товарної групи
Корми готові для тварин, т	240329.5	3435344.5	0.3	1720206.1	50.1
Велика рогата худоба молочних порід жива, т	762.2	50848.6	0.0	50848.6	100.0
Свині живі, т	607.2	22525.2	0.0	22525.2	100.0
Інша сільськогосподарська сировина та живі тварини, тис.грн	x	8487875.5	0.8	7366912.1	86.8
Текстильні товари, одяг і взуття, тис.грн	x	3474879.3	0.3	993654.3	28.6
Холодильники і морозильники побутові, шт	222714	1933633.1	0.2	2671.7	0.1
Машини пральні та сушильні побутові, шт	165514	1210130.0	0.1	1554.1	0.1
Побутові електровари та електронна апаратура побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення, тис.грн	x	6930112.5	0.7	534297.0	7.7
Вироби з кераміки, скла, деревини, корка, плетені та ножові, тис.грн	x	1892178.1	0.2	501251.8	26.5
Засоби для чищення та полірування, тис.грн	x	3751491.0	0.4	968146.5	25.8
Засоби парфумерні та косметичні, тис.грн	x	12847563.7	1.3	1899729.3	14.8
Продукти фармацевтичні основні та препарати фармацевтичні, тис.грн	x	62207547.9	6.1	15126247.8	24.3
Хірургічні, медичні та ортопедичні інструменти та пристрої, тис.грн	x	4291753.8	0.4	412834.4	9.6
Меблі, килими та освітлювальне приладдя, тис.грн	x	2954176.8	0.3	508021.8	17.2
Годинники та вироби ювелірні, тис.грн	x	53077.6	0.0	12993.1	24.5
Книги, газети, журнали та періодичні видання друковані та в електронному вигляді, тис.грн	x	495036.2	0.1	434336.9	87.7
Канцелярські товари, тис.грн	x	1207807.4	0.1	455107.7	37.7
Інші споживчі товари, тис.грн	x	4779652.0	0.5	859293.2	18.0
у тому числі товари спортивні, тис.грн	x	614450.9	0.1	73918.4	12.0
Інформаційне та комунікаційне устаткування, тис.грн	x	8220314.2	0.8	385919.0	4.7
Машини і устаткування сільськогосподарське, для добувної провислості та будівництва, текстильного, швейного та трикотажного виробництва, тис.грн	x	14253791.8	1.4	1622255.2	11.4
Офісні меблі, машини та устаткування, тис.грн	x	1639268.2	0.2	162714.1	9.9
Інші машини та устаткування, тис.грн	x	22546177.1	2.2	4997270.7	22.2
Вугілля кам'яне, т	10598515.9	24424692.3	2.4	24277049.4	99.4
Вугілля буре, т	590.5	1696.0	0.0	1696.0	100.0
Нафта сира, у тому числі нафта, одержана з мінералів бітумінозних, т	34381.6	454189.6	0.0	447902.7	98.6
Пропан і бутан скраплені, т	508082.3	8659243.5	0.8	1702680.3	19.7
Бензин моторний, у т.ч. бензин авіаційний, т	1197762.7	30757397.1	3.0	7522596.0	24.5
Газойлі (паливо дизельне), т	3800503.8	86214312.5	8.4	7362092.8	8.5
Мазути паливні важкі, т	55446.8	573174.8	0.1	294541.4	51.4
Оливи та мастила нафтові; дистилати нафтові важкі, т	195810.1	6580774.8	0.6	1653766.3	25.1
Паливо тверде, рідке і газоподібне інше, т	337381.8	5171750.7	0.5	1056213.0	20.4
Метали основні: залізо, чавун, сталь і феросплави, т	2290491.7	44318134.0	4.3	34796644.6	78.5
у тому числі					
феросплави, т	11163.3	385027.3	0.0	130700.7	33.9
сталь, т	21527.3	575010.7	0.1	210096.5	36.5
прокат плоский гарячекатаний зі сталі плакований, з гальванічним чи іншим покриттям, прокат плоский зі сталі швидкокорозійної та сталі кременистої електротехнічної, т	106929.2	2514856.0	0.2	961109.5	38.2
прокат плоский гарячекатаний зі сталі, т	682182.9	10981171.1	1.1	9762333.6	88.9
прокат плоский холоднокатаний зі сталі завширшки не менше 600 мм, т	222940.4	4527683.8	0.4	3564683.9	78.7
прутки та стержні, термічно оброблені, зі сталі та палі шпунтові та конструктивні елементи залізничних і трамвайних колій, термічно оброблені, з металів чорних, т	680337.3	12451713.7	1.2	8803486.7	70.7
труби, трубки, профілі порожнисті та фітинги, зі сталі, т	371159.0	9222947.9	0.9	8137488.4	88.2

Продовження додатку А1

	Кількість	Оптовий товарооборот		У тому числі продано товарів, які вироблені на території України	
		тис.грн	у % до підсумку	тис.грн	у % до відповідної товарної групи
продукція первинного оброблення сталі інша, т	120301.6	2508291.1	0.2	1836043.1	73.2
гранули та порошки з чавуну переробленого та дзеркального, або з металів чорних, т	62.4	761.0	0.0	684.4	89.9
Руди металеві, т	7484.0	42398.6	0.0	41782.9	98.5
Метали кольорові (крім дорогоцінних) – алюміній, свинець, цинк та олово, мідь, метали кольорові інші, кг	21302589	3289256.9	0.3	1033525.2	31.4
Лісоматеріали, м ³	237304	514715.6	0.1	437254.7	85.0
Деревина та вироби з деревини та корка, крім меблів; вироби з соломки та матеріалів рослинних для плетіння, тис.грн	x	3284938.2	0.3	1974219.4	60.1
Санітарно-технічне обладнання, тис.грн	x	2245636.5	0.2	909148.6	40.5
Фарби, лаки та емалі, т	42906.2	2379603.0	0.2	963906.6	40.5
Скло листове, тис.грн	x	1093069.7	0.1	74832.4	6.8
Портландцемент, цемент глиноземний, цемент без клінкерний шлаковий і цементи гідрравлічні подібні, т	1781235.3	2887820.6	0.3	2410464.0	83.5
Вироби з азбестоцементу, цементу з волокнами целюлози або подібних матеріалів, тис.грн	x	386670.0	0.0	293820.3	76.0
Вироби з асфальту або подібних матеріалів, тис.грн	x	1198482.5	0.1	229034.5	19.1
Інші будівельні матеріали, тис.грн	x	15156920.4	1.5	10019201.3	66.1
Шпалери, покриття для підлоги (крім килимів), тис.грн	x	1073137.6	0.1	304357.8	28.4
Залізні вироби, водопровідне та опалювальне устаткування, тис.грн	x	4374528.7	0.4	1520134.4	34.7
Радіатори та котли центрального опалення, тис.грн	x	608950.5	0.1	97634.8	16.0
Котли парові або котли парогенеруючі інші; котли, що працюють на перегрітій воді, шт	5964.0	49421.9	0.0	19441.5	39.3
Добрива, агрохімічна продукція, тис.грн	x	76133939.7	7.4	22476101.5	29.5
Промислова хімічна продукція, тис.грн	x	11167978.3	1.1	2249453.2	20.1
Папір і картон, т	122915.9	2749542.3	0.3	365963.2	13.3
Пластмаси та гума у первинних формах, т	111888.6	4489942.3	0.4	761780.7	17.0
Каучук синтетичний у первинних формах, т	1316.3	92183.3	0.0	1600.8	1.7
Відходи та брукт, т	1869160.4	14067753.9	1.4	13628671.4	96.9
Інші непродовольчі товари, тис.грн	x	202410515.0	19.7	65783217.0	32.5
¹ Дані наведено без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим, м.Севастополя та частини тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях.					

**Обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) підприємств
за видами економічної діяльності
у 2010–2017 роках¹**

				(млн.грн)
	Код за КВЕД–2010	Роки	За інституціональним підходом	За функціональним підходом
Усього		2010	3366228.2	3366228.2
		2011	3991239.4	3991239.4
		2012	4203169.6	4203169.6
		2013	4050215.0	4050215.0
		2014	4170659.9	4170659.9
		2015	5159067.1	5159067.1
		2016	6237535.2	6237535.2
		2017	7707935.2	7707935.2
оптова торгівля сільськогосподарською сировиною та живими тваринами	46.2	2010	62308.7	73555.1
		2011	59172.7	70059.5
		2012	63949.0	92165.3
		2013	72298.3	92802.6
		2014	98773.0	121209.6
		2015	153698.6	181586.9
		2016	174326.5	247653.2
		2017	188445.2	259250.0
інші види спеціалізованої оптової торгівлі	46.7	2010	393143.2	427090.2
		2011	441221.0	509332.3
		2012	441469.9	459728.0
		2013	429848.0	475353.5
		2014	411446.9	465476.4
		2015	512425.1	570198.7
		2016	639173.9	689464.4
		2017	876330.9	931992.2
¹ Дані наведено без урахування результатів діяльності банків, бюджетних установ, за 2014–2017 роки без тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим, м. Севастополя та частини тимчасово окупованих територій у Донецькій та Луганській областях.				
² Дані не оприлюднюються з метою забезпечення виконання вимог Закону України "Про державну статистику" щодо конфіденційності статистичної інформації.				

Додаток Б1

Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

КОДИ		
2013	12	3
21374294		
7122510100		
240		
7774		
46.75		
V		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Орган державного управління

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса

Товариство з обмеженою відповідальністю "АгроРось"

ЧЕРКАСЬКА

Товариство з обмеженою відповідальністю

ПІДПРИЄМСТВА УКРАЇНИ, ЗАСНОВАНІ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ

Оптова торгівля хімічними продуктами

84 Одиниця виміру: тис. грн.

вулиця ШЕВЧЕНКА, буд. 39, м. КОРСУНЬ-ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ, ЧЕРКАСЬКА обл.,

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

БАЛАНС

на 31 грудня 2013 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	10	4	2
первісна вартість	11	10	10
накопичена амортизація	12	-6	-8
Незавершені капітальні інвестиції	20	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	30	10048	12851
первісна вартість	31	14894	19386
знос	32	-4846	-6535
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	35	-	-
первісна вартість	36	-	-
накопичена амортизація	37	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	40	44	44
інші фінансові інвестиції	45	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	50	-	-
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	55	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	56	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	57	(-)	(-)
Відстрочені податкові активи	60	-	-
Гудвіл	65	-	-
Інші необоротні активи	70	-	-
Гудвіл при консолідації	75	-	-
Усього за розділом I	80	10096	12897
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	219	120
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	-	-
Готова продукція	130	-	-
Товари	140	21076	14796
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	24834	25185
первісна вартість	161	24834	25185
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	170	36	79
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	43144	20127
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти: в національній валюті	230	4272	69994
у тому числі в касі	231	341	516
в іноземній валюті	240	53	256
Інші оборотні активи	250	917	1976
Усього за розділом II	260	94551	132533
III. Витрати майбутніх періодів	270	6	12
IV.Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	104653	145442

Продовження Додатку Б1

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	66	66
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	32561	21406
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Вилучений капітал	370	(-)	(-)
Накопичена курсова різниця	375	-	-
Усього за розділом I	380	32627	21472
Частка меншості	385	-	-
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
Сума страхових резервів	415	-	-
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	-	-
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї	417	-	-
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	418	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	25000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	22248	36707
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	60	-
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	-	1
з оплати праці	580	-	-
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	49718	62262
Усього за розділом IV	620	72026	123970
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	104653	145442

Керівник

Євч П. П.

Головний бухгалтер

Кузьменко Н. С.

Додаток Б2

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Орган державного управління

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "АгроРось"

ЧЕРКАСЬКА

Товариство з обмеженою відповідальністю

ПІДПРИЄМСТВА УКРАЇНИ, ЗАСНОВАНІ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ

Оптова торгівля хімічними продуктами

84 Одиниця виміру: тис. грн.

вулиця ШЕВЧЕНКА, буд. 39, м. КОРСУНЬ-ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ, ЧЕРКАСЬКА обл.,

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

КАСЬКА обл.,

КОДИ		
2 0 1 4	12	3
21374294		
7122510100		
240		
7774		
46.75		
V		

БАЛАНС

на 31 грудня 2014 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	8	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	282
Основні засоби	1010	12782	15893
первісна вартість	1011	19394	24471
знос	1012	6612	8578
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість	1021	-	-
накопичена амортизація	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	44	44
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12828	16220
II. Оборотні активи Запаси	1100	15677	20271
Виробничі запаси	1101	120	199
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	15557	20072
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25185	39270
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	78	856
у тому числі з податку на прибуток	1136	58	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	60619	56378
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	70250	9831
Готівка	1166	-	236
Рахунки в банках	1167	69734	9595
Витрати майбутніх періодів	1170	12	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1977	955
Усього за розділом II	1195	173798	127561
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	186626	143781

Продовження Додатку Б2

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66	66
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	9
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	62591	74014
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	62657	74089
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	25000	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	36707	21653
розрахунками з бюджетом	1620	-	40
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	40
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	1
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	62261	47998
Усього за розділом III	1695	123969	69692
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	186626	143781

Керівник

Свич П. П.

Головний бухгалтер

Томіленко Валентина Іванівна

Додаток БЗ

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66	66
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9	9
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74014	87845
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	74089	87920
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	-	35000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	21653	100310
розрахунками з бюджетом	1620	40	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	40	-
розрахунками зі страхування	1625	-	2
розрахунками з оплати праці	1630	1	9
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47998	140094
Усього за розділом III	1695	69692	275416
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	143781	363336

Керівник

Свеч П.П.

Головний бухгалтер

Томіленко Валентина Іванівна

Додаток Б4

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66	66
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9	9
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	87845	96629.5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	87920	96704.5
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	35000	38500
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	100310	110341
розрахунками з бюджетом	1620	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2	3.3
розрахунками з оплати праці	1630	9	13
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	140094	154103.4
Усього за розділом III	1695	275416	302960.7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	363336	399665.2

Керівник

Свят П. П.

Головний бухгалтер

Томіленко Валентина Іванівна

Додаток Б5

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66	66
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9	9
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	96629.5	96124.29
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	96704.5	96199.29
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	38500	38500
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	110341	106542
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	3.3	3.9
розрахунками з оплати праці	1630	13	15
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	154103.4	155903.1
Усього за розділом III	1695	302960.7	300964
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	399665.2	397163.29

Керівник

Свят П. П.

Головний бухгалтер

Томіленко Валентина Іванівна

Додаток В1

Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3

Дата (рік, місяць, число)
Підприємство
Територія
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру:

Товариство з обмеженою відповідальністю "АгроРось"
ЧЕРКАСЬКА
ПІДПРИЄМСТВА УКРАЇНИ, ЗАСНОВАНІ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ
Товариство з обмеженою відповідальністю
Оптова торгівля хімічними продуктами
тис. грн.

за СДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ			
2	0	1	3
21374294			
7122510100			
7774			
240			
46.73			
v			

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за рік 2013 р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10	489098	409995
Податок на додану вартість	15	(48937)	(46134)
Акцизний збір	20	(-)	(-)
	25	(-)	(-)
Інші вирахування з доходу	30	(3330)	(13859)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35	436831	350002
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	40	(419369)	(315851)
Валовий:			
прибуток	50	17462	34151
збиток	55	(-)	(-)
Інші операційні доходи	60	11009	5585
у т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	61	-	-
Адміністративні витрати	70	(3998)	(5695)
Витрати на збут	80	(7320)	(7052)
Інші операційні витрати	90	(4576)	(5560)
у т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	91	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	12577	21429
збиток	105	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	2491	64
Інші доходи 1	130	223	95
Фінансові витрати	140	(1209)	(867)
Втрати від участі в капіталі	150	(-)	(-)
Інші витрати	160	(251)	(95)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	13831	20626
збиток	175	(-)	(-)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	2676	1534
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності: прибуток	190	11155	19092
збиток	195	(-)	(-)
Надзвичайні: доходи	200	-	-
витрати	205	(-)	(-)
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий:			
прибуток	220	11155	19092
збиток	225	(-)	(-)

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	559	5149
Витрати на оплату праці	240	3822	2588
Відрахування на соціальні заходи	250	1341	912
Амортизація	260	1890	942
Інші операційні витрати	270	5920	6499
Разом	280	13532	16090

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Свич П. П.

Кузьменко Н. С.

Додаток В2

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АгроРось"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
21374294		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2014 р.

Форма N2 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	466152	436831
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(437281)	(418608)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	28871	18223
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2379	11009
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3973)	(3998)
Витрати на збут	2150	(8741)	(7320)
Інші операційні витрати	2180	(5917)	(4576)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12619	13338
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6872	2491
Інші доходи	2240	81	223
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(4930)	(1209)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(102)	(251)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14540	14592
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3117	-2676
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток			
прибуток	2350	11423	11916
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	9	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	9	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	9	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11432	11916

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1296	559
Витрати на оплату праці	2505	4132	3822
Відрахування на соціальні заходи	2510	1408	1341
Амортизація	2515	2086	1890
Інші операційні витрати	2520	9341	5919
Разом	2550	18263	13531

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Свич П. П.

Головний бухгалтер

Томіленко Валентина Іванівна

Додаток В3

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АгроРось"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

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

Форма N2 Код за ДКУД

КОДИ

2 0 1 5	12	31
21374294		

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	776408	466152
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(717882)	(437281)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	58526	28871
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15046	2379
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4913)	(3973)
Витрати на збут	2150	(18003)	(8741)
Інші операційні витрати	2180	(29942)	(5917)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	20714	12619
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	514	6872
Інші доходи	2240	-	81
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1563)	(4930)
Врати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(7)	(102)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	19658	14540
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3036	-3117
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	16622	11423
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	9
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	9
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	9
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	16622	11432

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2175	1296
Витрати на оплату праці	2505	3887	4132
Відрахування на соціальні заходи	2510	1329	1408
Амортизація	2515	2485	2086
Інші операційні витрати	2520	41884	9341
Разом	2550	51760	18263

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

Керівник

Свич П. П.

Головний бухгалтер

Томіленко Валентина Іванівна

Додаток В4

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АгроРось"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

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

Форма N2 Код за ДКУД

КОДИ

2 0 1 6

12

31

21374294

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	834564	776408
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-758324	-717882
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	76240	58526
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	18642	15046
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	-6742	-4913
Витрати на збут	2150	-19854	-18003
Інші операційні витрати	2180	-32145	-29942
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	36141	20714
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	857	514
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-1647	-1563
Врати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	-14	-7
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	35337	19658
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5301	-3036
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30036	16622
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	30036	16622

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2467	2175
Витрати на оплату праці	2505	4124	3887
Відрахування на соціальні заходи	2510	1524	1329
Амортизація	2515	2647	2485
Інші операційні витрати	2520	44563	41884
Разом	2550	55325	51760

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Євич П. П.

Головний бухгалтер

Томіленко Валентина Іванівна

Додаток B5

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АгроРось"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

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

Форма №2 Код за ДКУД

КОДИ

2 0 1 7

12

31

21374294

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	842478	834564
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-769457	-758324
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	73021	76240
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (вирати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (вирати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19451	18642
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	-7498	-6742
Витрати на збут	2150	-20879	-19854
Інші операційні витрати	2180	-34124	-32145
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	29971	36141
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1452	857
Інші доходи	2240	-	-
Доход від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-1432	-1647
Врати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	-16	-14
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	29975	35337
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4497	-5301
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	25478	30036
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25478	30036

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2547	2467
Витрати на оплату праці	2505	4354	4124
Відрахування на соціальні заходи	2510	1723	1524
Амортизація	2515	2435	2647
Інші операційні витрати	2520	43746	44563
Разом	2550	54805	55325

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Євич П. П.

Головний бухгалтер

Томіленко Валентина Іванівна

Додаток Г1

Субконто	Обороти по 28 рахунку у розрізі складів											
	1 квартал 2013		2 квартал 2013		3 квартал 2013		4 квартал 2013					
	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів										629000.00		629000.00
Гладківщинське ХПП	1742500.00			1742500.00								
Демонстр. поля Сингенти			15573.66	15573.66	218101.82	218101.82	18416.41	18416.41		732929.00		732929.00
Кафе-бар "Квітки" с/о	100745.33		357022.28	368070.49	539852.67	504846.55	587954.11	612284.84	501884.55	474712.40	127544.66	
Квітки СТОВ	1335840.83		843972.50	1355602.95	1075984.16	1150771.92	7017036.83	1495689.93	11289533.57	14809243.25	2751059.84	
Корсунь-Лада	14000.00										14000.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	1251210.22		6431737.78	6516278.14	8215555.78	8047001.72	8646485.81	8856378.64	9148040.39	8522444.14	1750927.34	
Переадресація			7592561.43	7354484.32	912312.50	1150389.61	3853384.64	3853384.64	2297998.11	2297998.11		
Промбаза МЛС	15693322.66		134982013.09	95744530.04	149196392.38	172012710.02	54929853.13	59112482.99	10324929.99	6603094.27	31653693.93	
Розкішна									1383587.50	896087.50	487500.00	
с.Тарасівка									0.93	0.93		
СТОВ "Надія"									2502500.00		2502500.00	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	881224.02		1136262.50	11395184.99	1743516.15	16744845.37	6047017.04	4948810.75	4661874.01	3749061.55		22368008.94
Хімсклад Христинівка	122901.33		362666.67	160000.00		293424.57		31513.17		630.26		
Разом розгорнуте	21141744.39										39287225.77	23729937.94
Разом	21141744.39		149979309.91	122909724.59	161465511.82	199685887.94	81100147.97	78928961.37	41142716.95	37747569.31	15557287.83	

Додаток Г2

Субконто	Обороти по 28 рахунку у розрізі складів											
	1 квартал 2014			2 квартал 2014			3 квартал 2014			4 квартал 2014		
	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів		629000	610000	866934.84	18874024.39			17974000		20578000		20563910.45
Головко Ю. П.					37517.13	35281.72	35458.19	37693.6	17268.73	17268.73		
Демонстр. поля Сингенти		732929	979.42	979.42	28832.82	26994.19	4221.62	6060.25	167529.47	420331.31		985730.84
Дзябко О.В.			887954.43	8176.89	2992451.14	2199767.06	2078486.83	2662114.39	4567241.7	2091463.39	2475778.31	
Іхтіандр			106250		76041.66		878171.26	182291.66		7650	870521.26	
Кафе-бар "Квітки" с/о	127544.66		379603.57	395370.91	566928.37	567683.64	631870.87	637038.44	476027.34	465830.51	116051.31	
Квітки СТОВ	2751059.84		-2013962.47	252184.77	-69871.34	114051	60000	273626.53	710914.97	78220.86	720057.84	
Квітки СТОВ (повернення)							1915483.33		-1915483.33			
Корсунь-Лада	14000										14000	
Магазин "Корсунь-Маркет"	1750927.34		7209434.74	7689183.89	9474246.86	9254979.5	9280231.98	9648028.21	9514579.59	9091542.38	1545686.53	
Переадресація			10007681.7	10418681.7	2298827.89	2234189.49	6753528.73	6669073.1	6452445.01	5996480.71	194058.33	
Промбаза МЛС	31653693.93		185170377	126733259.2	137592050.4	180615133.2	54524179.61	53158004.68	5825995.08	260997.13	53998901.82	
Розкішна	487500		-487500		1825750						1825750	
СТОВ "Надія"	2502500		-2502500									
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр		22368008.94	4264340.03	3148673.28	1101566.67	1442299.68	3583256.68	3781172.1	1384981.35	822204.74		21228214.01
Разом розгорнуте	39287225.77	23729937.94									62596837.62	42525053.46
Разом	15557287.83		203632658.4	149513444.9	155924341.6	177616355.1	79744889.1	95029102.96	27201499.91	39829989.76	20071784.16	

Додаток ГЗ

	Обороти по 28 рахунку у розрізі складів											
	1 квартал 2015				2 квартал 2015		3 квартал 2015		4 квартал 2015			
Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів		20563910.45								16518046.00		37081956.45
Гастроном "Корсунь"(опт)									58429.02	58429.02		
Головко Ю. П.			2529.98							2529.98		
Демонстр. поля Сингенти		732929.00	17798.31	11789.97	458.16		11940.51	17948.85	2441143.92	155061.45	1553611.63	
Дзябко О.В.	836032.22		2864331.49	1160886.48	258059.98	1825148.86	21056.75	496062.39		192531.86	304850.85	
Ельдорадо	2475778.31										2475778.31	
Іхтіандр	870521.26			6500.00		10513.00	1441575.37	15877.33		2467734.47		188528.17
Кафе-бар "Квітки" с/о	116051.31		434895.25	453665.06	36065.26		779985.01	786175.96	618151.05	593386.58	151920.28	
Квітки СТОВ	720057.84		78375.00	184629.87		16012.24	315333.34	183372.88	1067539.81	1067539.81	729751.19	
Кононівський елеватор					9631351.67	9631351.67	9631351.67	9631351.67				
Корсунь ХПП									206437.59		206437.59	
Корсунь-Лада	14000.00										14000.00	
ЛЕНДЕОМ СИМОНІВ					21222614.26	21222614.26	21222614.26	21222614.26				
Магазин "Корсунь-Маркет"	1545686.53		7980189.19	8164824.69	10814608.44	10582403.95	10814608.44	10864552.68	11271867.80	10469081.94	2346097.14	
Переадресація	194058.33		534400.00	728458.33					1278900.00	1278900.00		
Промбаза МЛС	53998901.82		298518083.71	217582826.35	227972819.49	305125460.15	118375233.24	129017784.94	23973835.04	-20949710.31	92062512.17	
Розкішна	1825750.00										1825750.00	
Склад									354.17		354.17	
Склад Одеса									319546.98	123840.35	195706.63	
СП Трейд							19528750.10		63947852.04	83476602.14		
СП Трейд Квітки									141666.67	12041.67	129625.00	
СП Трейд Корсунь Склад №1									24652553.84	7157.86	24645395.98	
СП Трейд Корсунь Склад №2									7682583.38	16049.95	7666533.43	
СП Трейд Сміла									50858206.11	1268.80	50856937.31	
СП Трейд Тарасівка									141666.67		141666.67	
Судаков Є. Г.			23973.71								23973.71	
ТОВ"Стач"							10044472.95	8614046.25			1430426.70	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр		21228214.01	3950218.35	3853215.11	1238258.33	2686019.60			3228800.00	3169512.33		22519684.37
цукор									2762.50	-32.81	2795.31	
Разом розгорнуте	62596837.62	42525053.46									186764124.07	59790168.99
Разом	20071784.16		314404794.99	232146795.86	271174235.59	351099523.73	192186924.14	180849789.71	191892296.59	98659971.09	126973955.08	

Додаток Г4

	Обороти по 28 рахунку у розрізі складів											
	1 квартал 2016				2 квартал 2016		3 квартал 2016		4 квартал 2016			
Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів		37081956.45							28456748.12			8625208.33
Демонстр. поля Сингенти	1553611.63		18332.26	12025.77	481.07		10268.84	15436.01	2099383.77	133352.85	3521262.94	
Дзябко О.В.	304850.85		2807044.86	1218930.80	270962.98	1569628.02	18108.81	426613.66		165577.40	20217.62	
Ельдорадо	2475778.31										2475778.31	
Іхтіандр		188528.17		6630.00		10723.26	1239754.82	13654.50		2122251.64		1102032.76
Кафе-бар "Квітки" с/о	151920.28		447942.11	390151.95	37868.52		670787.11	676111.33	531609.90	510312.46	263552.19	
Квітки СТОВ	729751.19		79942.50	192015.06		16332.48	271186.67	157700.68	918084.24	918084.24	714832.14	
Кононівський елеватор					10112919.25	9823978.70	8282962.44	8282962.44			288940.55	
Корсунь ХПП	206437.59								177536.33		383973.92	
Корсунь-Лада	14000.00										14000.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	2346097.14		6862962.70	8491417.68	11355338.86	10794052.03	9300563.26	9343515.30	9693806.31	9003410.47	1926372.79	
Промбаза МЛС	92062512.17		256725551.99	224110311.14	239371460.46	311227969.35	101802700.59	110955295.05	20617498.13	18016750.87	46269396.94	
Розкішна	1825750.00										1825750.00	
Склад	354.17					354.17						
Склад Одеса	195706.63								274810.40	106502.70	364014.33	
СП Трейд							16794725.09		54995152.75	71789877.84		
СП Трейд Квітки	129625.00								121833.34	10355.84	241102.50	
СП Трейд Корсунь Склад №1	24645395.98								21201196.30	32524862.87	13321729.41	
СП Трейд Корсунь Склад №2	7666533.43								6607021.71	7896324.85	6377230.29	
СП Трейд Сміла	50856937.31								43738057.25	67764536.24	26830458.32	
СП Трейд Тарасівка	141666.67					197645.45			121833.34		65854.56	
Судаков Є. Г.	23973.71		20617.39			38746.48					5844.62	
ТОВ"Стач"	1430426.70						8638246.74	7408079.78			2660593.66	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр		22519684.37	4068724.90	4007343.71	1300171.25	2739739.99			21746412.75	2725780.60		4877239.78
цукор	2795.31								2375.75	28.22	5142.84	
Разом розгорнуте	186764124.07	59790168.99									143609549.65	14604480.87
Разом	126973955.08		271031118.71	238428826.12	262647202.02	336221170.32	147029304.35	137279368.74	211303360.39	177654507.35	129005068.78	

Додаток Г5

Обороти по 28 рахунку у розрізі складів												
Субконто	1 квартал 2017		2 квартал 2017		3 квартал 2017		4 квартал 2017		Сальдо на кінець періоду			
	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів		8625208.33							28741315.60		20116107.27	
Демонстр. поля Сингенти	3521262.94		18515.58	12266.28	485.88		10371.53	15744.73	2120377.61	4136019.90	1506982.62	
Дзябко О.В.	20217.62		2835115.31	1243309.42	273672.61	1601020.58	18289.89	35145.93		168888.95	98930.55	
Ельдорадо	2475778.31					2475778.31						
Іхтіандр		1102032.76		6762.60		10937.73	1252152.37	13927.59		2164696.68		2046204.99
Кафе-бар "Квітки" с/о	263552.19		452421.53	397954.99	38247.21		677494.98	689633.55	536926.00	520518.71	360534.65	
Квітки СТОВ	714832.14		80741.93	195855.37		16659.13	273898.54	160854.69	927265.08	936445.92	686922.57	
Кононівський елеватор	288940.55				10214048.45	10020458.28	8365792.06	8448621.68			110760.54	
Корсунь ХПП	383973.92								179311.69		563285.61	
Корсунь-Лада	14000.00										14000.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	1926372.79		6931592.33	8661246.03	11468892.25	11009933.07	9393568.89	9530385.61	9790744.37	9183478.68	1126127.25	
Промбаза МЛС	82302898.67		259292807.51	228592517.36	241765175.07	317452528.74	102820727.59	113174400.95	20823673.12	18377085.88	29408749.02	
Розкішна	1825750.00										1825750.00	
Склад Одеса	364014.33								277558.51	108632.76	532940.08	
СП Трейд Квітки	241102.50								123051.67	10562.95	353591.22	
СП Трейд Корсунь Склад №1	13321729.41								21413208.27	33175360.13	1559577.55	
СП Трейд Корсунь Склад №2	6377230.29								6673091.92	8054251.35	4996070.86	
СП Трейд Сміла	26830458.32								44175437.83	69119826.96	1886069.19	
СП Трейд Тарасівка	65854.56				199621.90				123051.67		388528.13	
Судаков Є. Г.	5844.62				39521.41						45366.03	
ТОВ"Стач"	2660593.66						8724629.20	7556241.37			3828981.50	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр		4877239.78	4109412.15	4087490.59	1313172.96	2794534.79			21963876.88	2780296.22	12846900.61	
цукор	5142.84								2399.51	28.78	7513.56	
Разом розгорнуте	143609549.65	14604480.87									82263688.80	2046204.99
Разом	129005068.78		273720606.33	243197402.64	265312837.73	345381850.63	131536925.05	139624956.11	157871289.72	148736093.87	80217483.82	

Додаток Д1

Відображення податкового кредиту з ПДВ на рахунку 644												
Субконто	1 квартал 2013		2 квартал 2013		3 квартал 2013		4 квартал 2013					
	Сальдо на початок		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів												
Гладківщинське ХПП	348500.00											
Демонстр. поля Сингенти			3114.73		43620.36		3683.28					
Кафе-бар "Квітки" с/о	20149.07		71404.46		107970.53		117590.82		100376.91		25508.93	
Квітки СТОВ	267168.17		168794.50		215196.83		1403407.37		2257906.71		550211.97	
Корсунь-Лада	2800.00										2800.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	250242.04		1286347.56		1643111.16		1729297.16		1829608.08		350185.47	
Переадресація			1518512.29		182462.50		770676.93		459599.62			
Промбаза МЛС	3138664.53		26996402.62		29839278.48		10985970.63		2064986.00		6330738.79	
Розкішна									276717.50		97500.00	
с.Тарасівка									0.19			
СТОВ "Надія"									500500.00		500500.00	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	176244.80		227252.50		348703.23		1209403.41		932374.80			
Хісклад Христинівка	24580.27		72533.33									
Разом розгорнуте	4228348.88										7857445.15	
Разом	4228348.88		30344361.98		32380343.09		16220029.59		8422069.81		3111457.57	

Додаток Д2

Відображення податкового кредиту з ПДВ на рахунку 644												
		1 квартал 2014		2 квартал 2014		3 квартал 2014		4 квартал 2014				
Субkonto	Сальдо на початок		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів			122000.00		3774804.88							
Головко Ю. П.					7503.43		7091.64		3453.75			
Демонстр. поля Сингенти			195.88		5766.56		844.32		33505.89		167206.44	
Дзябко О.В.			177590.89		598490.23		415697.37		913448.34		495155.66	
Іхтіандр			21250.00		15208.33		175634.25				174104.25	
Кафе-бар "Квітки" с/о	25508.93		75920.71		113385.67		126374.17		95205.47		23210.26	
Квітки СТОВ	550211.97		-402792.49		-13974.27		12000.00		142182.99		144011.57	
Квітки СТОВ (повернення)							383096.67		-383096.67			
Корсунь-Лада	2800.00										2800.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	350185.47		1441886.95		1894849.37		1856046.40		1902915.92		309137.31	
Переадресація			2001536.34		459765.58		1350705.75		1290489.00		38811.67	
Промбаза МЛС	6330738.79		37034075.40		27518410.08		10904835.92		1165199.02		10799780.36	
Розкішна	97500.00		-97500.00		365150.00						365150.00	
СТОВ "Надія"	500500.00		-500500.00									
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр			852868.01		220313.33		716651.34		276996.27			
Разом розгорнуте	7857445.15										12519367.52	
Разом	3111457.57		40726531.69		31184868.32		15948977.82		5440299.98		4014356.83	

Додаток ДЗ

	Відображення податкового кредиту з ПДВ на рахунок 644											
	1 квартал 2015				2 квартал 2015		3 квартал 2015		4 квартал 2015			
Субконто	Сальдо на початок		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів												
Гастроном "Корсунь"(опт)									11685.80			
Головко Ю. П.			506.00									
Демонстр. поля Сингенти			3559.66		91.63		2388.10		488228.78		310722.33	
Дзябко О.В.	167206.44		572866.30		51612.00		4211.35				60970.17	
Ельдорадо	495155.66										495155.66	
Іхтіандр	174104.25						288315.07					
Кафе-бар "Квітки" с/о	23210.26		86979.05		7213.05		155997.00		123630.21		30384.06	
Квітки СТОВ	144011.57		15675.00				63066.67		213507.96		145950.24	
Кононівський елеватор					1926270.33		1926270.33					
Корсунь ХПП									41287.52		41287.52	
Корсунь-Лада	2800.00										2800.00	
ЛЕНДЕОМ СИМОНІВ					4244522.85		4244522.85					
Магазин "Корсунь-Маркет"	309137.31		1596037.84		2162921.69		2162921.69		2254373.56		469219.43	
Переадресація	38811.67		106880.00						255780.00			
Промбаза МЛС	10799780.36		59703616.74		45594563.90		23675046.65		4794767.01		18412502.43	
Розкішна	365150.00										365150.00	
Склад									70.83		70.83	
Склад Одеса									63909.40		39141.33	
СП Трейд							3905750.02		12789570.41			
СП Трейд Квітки									28333.33		25925.00	
СП Трейд Корсунь Склад №1									4930510.77		4929079.20	
СП Трейд Корсунь Склад №2									1536516.68		1533306.69	
СП Трейд Сміла									10171641.22		10171387.46	
СП Трейд Тарасівка									28333.33		28333.33	
Судаков Є. Г.			4794.74								4794.74	
ТОВ"Стач"							2008894.59				286085.34	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр цукор			790043.67		247651.67				645760.00			
									552.50		559.06	
Разом розгорнуте	12519367.52										37352824.81	
Разом	4014356.83		62880959.00		54234847.12		38437384.83		38378459.32		25394791.02	

Додаток Д4

	Відображення податкового кредиту з ПДВ на рахунку 644											
	1 квартал 2016				2 квартал 2016		3 квартал 2016		4 квартал 2016			
Субконто	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів									5691349.62			
Демонстр. поля Сингенти	310722.33		3666.45		96.21		2053.77		419876.75		704252.59	
Дзябко О.В.	60970.17		561408.97		54192.60		3621.76				4043.52	
Ельдорадо	495155.66										495155.66	
Іхтіандр							247950.96					
Кафе-бар "Квітки" с/о	30384.06		89588.42		7573.70		134157.42		106321.98		52710.44	
Квітки СТОВ	145950.24		15988.50				54237.33		183616.85		142966.43	
Кононівський елеватор					2022583.85		1656592.49				57788.11	
Корсунь ХПП	41287.52								35507.27		76794.78	
Корсунь-Лада	2800.00										2800.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	469219.43		1372592.54		2271067.77		1860112.65		1938761.26		385274.56	
Промбаза МЛС	18412502.43		51345110.40		47874292.09		20360540.12		4123499.63		9253879.39	
Розкішна	365150.00										365150.00	
Склад	70.83											
Склад Одеса	39141.33								54962.08		72802.87	
СП Трейд							3358945.02		10999030.55			
СП Трейд Квітки	25925.00								24366.67		48220.50	
СП Трейд Корсунь Склад №1	4929079.20								4240239.26		2664345.88	
СП Трейд Корсунь Склад №2	1533306.69								1321404.34		1275446.06	
СП Трейд Сміла	10171387.46								8747611.45		5366091.66	
СП Трейд Тарасівка	28333.33								24366.67		13170.91	
Судаков Є. Г.	4794.74		4123.48								1168.92	
ТОВ"Стач"	286085.34						1727649.35				532118.73	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр			813744.98		260034.25				4349282.55			
цукор	559.06								475.15		1028.57	
Разом розгорнуте	37352824.81										21515209.58	
Разом	25394791.02		54206223.74		52489840.48		29405860.87		42260672.08		25801013.76	

Додаток Д5

	Відображення податкового кредиту з ПДВ на рахунку 644											
	1 квартал 2017				2 квартал 2017		3 квартал 2017		4 квартал 2017			
Субконто	Сальдо на початок		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Архів									5748263.12		4023221.45	
Демонстр. поля Сингенти	704252.59		3703.12		97.18		2074.31		424075.52		301396.52	
Дзябко О.В.	4043.52		567023.06		54734.52		3657.98				19786.11	
Ельдорадо	495155.66											
Іхтіандр							250430.47					
Кафе-бар "Квітки" с/о	52710.44		90484.31		7649.44		135499.00		107385.20		72106.93	
Квітки СТОВ	142966.43		16148.39				54779.71		185453.02		137384.51	
Кононівський елеватор	57788.11				2042809.69		1673158.41				22152.11	
Корсунь ХПП	76794.78								35862.34		112657.12	
Корсунь-Лада	2800.00										2800.00	
Магазин "Корсунь-Маркет"	385274.56		1386318.47		2293778.45		1878713.78		1958148.87		225225.45	
Промбаза МЛС	16460579.73		51858561.50		48353035.01		20564145.52		4164734.62		5881749.80	
Розкішна	365150.00										365150.00	
Склад Одеса	72802.87								55511.70		106588.02	
СП Трейд Квітки	48220.50								24610.33		70718.24	
СП Трейд Корсунь Склад №1	2664345.88								4282641.65		311915.51	
СП Трейд Корсунь Склад №2	1275446.06								1334618.38		999214.17	
СП Трейд Сміла	5366091.66								8835087.57		377213.84	
СП Трейд Тарасівка	13170.91				39924.38				24610.33		77705.63	
Судаков Є. Г.	1168.92				7904.28						9073.21	
ТОВ"Стач"	532118.73						1744925.84				765796.30	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр			821882.43		262634.59				4392775.38		2569380.12	
цукор	1028.57								479.90		1502.71	
Разом розгорнуте	28721909.93										16452737.76	
Разом	25801013.76		54744121.27		53062567.55		26307385.01		31574257.94		16043496.76	

Додаток Е1

Планові показники залишків товарів на рахунку 28								
1 квартал 2014		2 квартал 2014		3 квартал 2014		4 квартал 2014		
Субконто	Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період	
	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа
Архів							56610.00	113220.00
Гладківщинське ХПП	156825.00	313650.00						
Демонстр. поля Сингенти	1401.63	2803.26	19629.16	39258.33	1657.48	3314.95	65963.61	131927.22
Кафе -бар "Квітки" с/о	33126.34	66252.69	45436.19	90872.38	55105.64	110211.27	42724.12	85448.23
Квітки СТОВ	122004.27	244008.53	103569.47	207138.95	134612.09	269224.19	1332831.89	2665663.79
Магазин "Корсунь-Маркет"	586465.03	1172930.07	724230.15	1448460.31	797074.08	1594148.16	767019.97	1534039.95
Переадресація	661903.59	1323807.18	103535.06	207070.13	346804.62	693609.24	206819.83	413639.66
Промбаза МЛС	8617007.70	17234015.41	15481143.90	30962287.80	5320123.47	10640246.94	594278.48	1188556.97
Розкішна							80647.88	161295.75
с.Тарасівка							0.08	0.17
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	1025566.65	2051133.30	1507036.08	3014072.17	445392.97	890785.94	337415.54	674831.08
Хімсклад Христинівка	14400.00	28800.00	26408.21	52816.42	2836.19	5672.37	56.72	113.45
Разом	11218700.21	22437400.43	18010988.24	36021976.48	7103606.52	14207213.05	3484368.13	6968736.25

Планові показники залишків товарів на рахунку 28								
1 квартал 2015		2 квартал 2015		3 квартал 2015		4 квартал 2015		
Субконто	Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період	
	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа
Архів	78024.14	156048.27			1617660.00	3235320.00	1852020.00	3704040.00
Головко Ю. П.			3175.35	6350.71	3392.42	6784.85	1554.19	3108.37
Демонстр. поля Сингенти	88.15	176.30	2429.48	4858.95	545.42	1090.85	37829.82	75659.64
Дзябко О.В.	735.92	1471.84	197979.04	395958.07	239590.30	479180.59	188231.71	376463.41
Іхтіандр					16406.25	32812.50	688.50	1377.00
Кафе-бар "Квітки" с/о	35583.38	71166.76	51091.53	102183.06	57333.46	114666.92	41924.75	83849.49
Квітки СТОВ	22696.63	45393.26	10264.59	20529.18	24626.39	49252.78	7039.88	14079.75
Магазин "Корсунь-Маркет"	692026.55	1384053.10	832948.16	1665896.31	868322.54	1736645.08	818238.81	1636477.63
Переадресація	937681.35	1875362.71	201077.05	402154.11	600216.58	1200433.16	539683.26	1079366.53
Промбаза МЛС	11405993.33	22811986.66	16255361.99	32510723.97	4784220.42	9568440.84	23489.74	46979.48
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	283380.60	566761.19	129806.97	259613.94	340305.49	680610.98	73998.43	147996.85
Разом	13456210.04	26912420.08	17684134.15	35368268.30	8552619.27	17105238.53	3584699.08	3465358.16

Додаток ЕЗ

Планові показники залишків товарів на рахунку 28								
Субконто	1 квартал 2016		2 квартал 2016		3 квартал 2016		4 квартал 2016	
	Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період	
	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа
Архів							1486624.14	2973248.28
Гастроном "Корсунь"(опт)							5258.61	10517.22
Головка Ю. П.							227.70	455.40
Демонстр. поля Сингенти	1061.10	2122.19			1615.40	3230.79	13955.53	27911.06
Дзябко О.В.	104479.78	208959.57	164263.40	328526.79	44645.62	89291.23	17327.87	34655.73
Іхтіандр	585.00	1170.00	946.17	1892.34	1428.96	2857.92	222096.10	444192.20
Кафе-бар "Квітки" с/о	40829.86	81659.71			70755.84	141511.67	53404.79	106809.58
Квітки СТОВ	16616.69	33233.38	1441.10	2882.20	16503.56	33007.12	96078.58	192157.17
Кононівський елеватор			866821.65	1733643.30	866821.65	1733643.30		
ЛЕНДЕОМ СИМОНІВ			1910035.28	3820070.57	1910035.28	3820070.57		
Магазин "Корсунь-Маркет"	734834.22	1469668.44	952416.36	1904832.71	977809.74	1955619.48	942217.37	1884434.75
Переадресація	65561.25	131122.50					115101.00	230202.00
Промбаза МЛС	19582454.37	39164908.74	27461291.41	54922582.83	11611600.64	23223201.29		
Склад Одеса							11145.63	22291.26
СП Трейд							7512894.19	15025788.39
СП Трейд Квітки							1083.75	2167.50
СП Трейд Корсунь Склад №1							644.21	1288.41
СП Трейд Корсунь Склад №2							1444.50	2888.99
СП Трейд Сміла							114.19	228.38
ТОВ"Стач"						1550528.33		
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	346789.36	693578.72	241741.76	483483.53			285256.11	570512.22
Разом	20893211.63	41786423.25	31598957.14	63197914.27	15501216.69	32552961.70	10764874.28	21529748.56

Додаток Е4

Планові показники залишків товарів на рахунку 28								
Субконто	1 квартал 2017		2 квартал 2017		3 квартал 2017		4 квартал 2017	
	Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період	
	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа
Демонстр. поля Сингенти	1082.32	2164.64			1389.24	2778.48	12001.76	24003.51
Дзябко О.В.	109703.77	219407.54	141266.52	282533.04	38395.23	76790.46	14901.97	29803.93
Іхтіандр	596.70	1193.40	965.09	1930.19	1228.91	2457.81	191002.65	382005.30
Кафе-бар "Квітки" с/о	35113.68	70227.35			60850.02	121700.04	45928.12	91856.24
Квітки СТОВ	17281.36	34562.71	1469.92	2939.85	14193.06	28386.12	82627.58	165255.16
Кононівський елеватор			884158.08	1768316.17	745466.62	1490933.24		
Магазин "Корсунь-Маркет"	764227.59	1528455.18	971464.68	1942929.37	840916.38	1681832.75	810306.94	1620613.88
Промбаза МЛС	20169928.00	40339856.01	28010517.24	56021034.48	9985976.55	19971953.11	1621507.58	3243015.16
Склад			31.88	63.75				
Склад Одеса							9585.24	19170.49
СП Трейд							6461089.01	12922178.01
СП Трейд Квітки							932.03	1864.05
СП Трейд Корсунь Склад №1							2927237.66	5854475.32
СП Трейд Корсунь Склад №2							710669.24	1421338.47
СП Трейд Сміла							6098808.26	12197616.52
СП Трейд Тарасівка			17788.09	35576.18				
Судаков Є. Г.			3487.18	6974.37				
ТОВ"Стач"					666727.18	1333454.36		
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	360660.93	721321.87	246576.60	493153.20			245320.25	490640.51
цукор							2.54	5.08
Разом	21458594.35	42917188.70	30277725.29	60555450.59	12355143.19	24710286.37	19231920.82	38463841.63

Додаток Е5

Планові показники залишків товарів на рахунку 28								
Субконто	1 квартал 2018		2 квартал 2018		3 квартал 2018		4 квартал 2018	
	Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період		Оптимальних залишок товарів за період	
	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа	Нижня межа	Верхня межа
Демонстр. поля Сингенти	1103.97	2207.93			1417.03	2834.05	372241.79	744483.58
Дзябко О.В.	111897.85	223795.70	144091.85	288183.70	3163.13	6326.27	15200.01	30400.01
Ельдорадо			222820.05	445640.10				
Іхтіандр	608.63	1217.27	984.40	1968.79	1253.48	2506.97	194822.70	389645.40
Кафе -бар "Квітки" с/о	35815.95	71631.90			62067.02	124134.04	46846.68	93693.37
Квітки СТОВ	17626.98	35253.97	1499.32	2998.64	14476.92	28953.84	84280.13	168560.27
Кононівський елеватор			901841.24	1803682.49	760375.95	1520751.90		
Магазин "Корсунь-Маркет"	779512.14	1559024.29	990893.98	1981787.95	857734.70	1715469.41	826513.08	1653026.16
Промбаза МЛС	20573326.56	41146653.13	28570727.59	57141455.17	10185696.09	20371392.17	1653937.73	3307875.46
Склад Одеса							9776.95	19553.90
СП Трейд Квітки							950.67	1901.33
СП Трейд Корсунь Склад №1							2985782.41	5971564.82
СП Трейд Корсунь Склад №2							724882.62	1449765.24
СП Трейд Сміла							6220784.43	12441568.85
ТОВ"Стач"					680061.72	1360123.45		
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	367874.15	735748.31	251508.13	503016.26			250226.66	500453.32
цукор							2.59	5.18
Разом	21887766.24	43775532.48	31084366.56	62168733.11	12566246.05	25132492.10	13386248.45	26772496.90

Додаток Ж

Розрахунок абсолютного та відносного відхилення фактичних залишків товарів на рахунку 28 в порівнянні з плановими															
2014				2015				2016				2017			
план	факт	відхилення		план	факт	відхилення		план	факт	відхилення		план	факт	відхилення	
		абсолютне, грн	відносне, %			абсолютне, грн	відносне, %			абсолютне, грн	відносне, %			абсолютне, грн	відносне, %
Архів	113220.00	залишок по кредиту	-	3704040.00	залишок по кредиту	-	-	2973248.28	залишок по кредиту	-	-	20116107.27	-	-	-
Гастроном "Корсунь"(опт)								10517.22		-10517.22					
Головко Ю. П.				3108.37	залишки відсутні	-	-	455.40		-455.40					
Демонстр. поля Сингенти	131927.22	залишок по кредиту	-	75659.64	1553611.63	1477951.99	2053.42	27911.06	3521262.94	3493351.88	12616.01	24003.51	1506982.62	1482979.10	6278.18
Дзябко О.В.	2475778.31	новий склад		376463.41	304850.85	-71612.56	80.98	34655.73	20217.62	-14438.12	58.34	29803.93	98930.55	69126.62	331.94
Ельдорадо					2475778.31	2475778.31			2475778.31	2475778.31					
Іхтіандр	870521.26	новий склад		1377.00	залишок по кредиту			444192.20	залишок по кредиту			382005.30	залишок по кредиту		
Кафе-бар "Квітки" с/о	85448.23	116051.31	30603.08	135.81	83849.49	151920.28	68070.79	181.18	106809.58	263552.19	156742.60	246.75	91856.24	360534.65	268678.41
Квітки СТОВ	2665663.79	720057.84	-1945605.95	27.01	14079.75	729751.19	715671.44	5182.98	192157.17	714832.14	522674.97	372.00	165255.16	686922.57	521667.40
Кононівський елеватор									288940.55	288940.55			110760.54	110760.54	
Корсунь ХПП					206437.59	206437.59			383973.92	383973.92			563285.61	563285.61	
Магазин "Корсунь-Маркет"	1534039.95	1545686.53	11646.58	100.76	1636477.63	2346097.14	709619.51	143.36	1884434.75	1926372.79	41938.04	102.23	1620613.88	1126127.25	-494486.64
Переадресація	413639.66	194058.33	-219581.33	46.91	1079366.53	-1079366.53		230202.00		-230202.00					
Промбаза МЛС	1188556.97	53998901.82	52810344.85	4543.23	46979.48	92062512.17	92015532.69	195963.23		46269396.94	46269396.94	3243015.16	29408749.02	26165733.87	906.83
Розкішна	161295.75	1825750.00	1664454.25	1131.93		1825750.00	1825750.00			1825750.00	1825750.00		1825750.00	1825750.00	
с.Тарасівка	0.17		-0.17												
Склад Одеса					354.17	новий склад		22291.26	364014.33	341723.07	1632.99	19170.49	532940.08	513769.60	2780.00
СП Трейд					195706.63	новий склад		15025788.39		-15025788.39		12922178.01		-12922178.01	
СП Трейд Квітки					129625.00	новий склад		2167.50	241102.50	238935.00	11123.53	1864.05	353591.22	351727.17	18968.97
СП Трейд Корсунь Склад №1					24645395.98	новий склад		1288.41	13321729.41	13320441.00	1033962.77	5854475.32	1559577.55	-4294897.77	26.64
СП Трейд Корсунь Склад №2					7666533.43	новий склад		2888.99	6377230.29	6374341.30	220742.48	1421338.47	4996070.86	3574732.39	351.50
СП Трейд Сміла					50856937.31	новий склад		228.38	26830458.32	26830229.94	11747958.84	12197616.52	1886069.19	-10311547.34	15.46
СП Трейд Тарасівка					141666.67	новий склад			65854.56	65854.56			388528.13	388528.13	
ТОВ"Стач"					1430426.70	новий склад			2660593.66	2660593.66			3828981.50	3828981.50	
Хім. №1 Решетняк А.В.Добр	674831.08	залишок по кредиту		147996.85	залишок по кредиту			570512.22	залишок по кредиту			490640.51	12846900.61	12356260.10	2618.39
Хімсклад Христинівка	113.45	залишки відсутні								0.00					
цукор					2795.31	2795.31			5142.84	5142.84		5.08	7513.56	7508.48	147916.43
Разом	6968736.25	61746805.40	54778069.15	886.05	3465358.16	186726150.36	183260792.20	5388.37	18545527.66	104895609.64	86350081.98	565.61	38463841.63	82204322.77	43740481.14

Нормативна база, яка регулює порядок здійснення торговельної діяльності

№	Документ	Зміст документа
1	Конституція (Основний закон) України. Прийнята ВР України 28.06.96р.	Проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні.
2	Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436 – IV	Правові основи господарської діяльності (господарювання), які базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.
	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 р.(із змінами та доповненнями)	Наводяться терміни, основні принципи обліку та звітності, державне регулювання обліку, вимоги до первинних облікових документів, фінансова звітність.
4	Н(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013р. за № 336/22868 (із змінами та доповненнями)	Цим Національним положенням (стандартом) визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» (МСБО 2).	Метою цього Стандарту є визначити підхід до обліку запасів.
	П(с)БО 9 "Запаси", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.11.1999р. за № 751/4044 (із змінами та доповненнями)	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.
	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20.	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій. від 30.11.1999р. № 291	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, інше.
---	--

Продовження Додатку II

№	Документ	Зміст документа
	Про затвердження типових форм первинного обліку. Затв. Наказом Мінстату №352 від 29.12.95р.	Затверджені типові форми первинної облікової документації з обліку товарних операцій, наведено вимоги до них.
	Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, нищення (псування) матеріальних цінностей, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.96 р. № 116.	Встановлює механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, крім дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей.
	Положення про порядок уцінки і реалізації залежалої продукції з групи товарів широкого вжитку і товарно-матеріальних цінностей, по яких є надлишок. Затв. Наказом Мінекономіки і Мінфіну від 15.12.99р. №149/300.	Визначає порядок здійснення переоцінки товарно-матеріальних цінностей, об'єкти, які підлягають та не підлягають уцінці.
	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014 № 879	Визначає порядок проведення інвентаризації активів і зобов'язань та оформлення її результатів.
	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс». Наказ МФУ від 31.03.1999р. № 87	Визначає порядок відображення інформації про товарні запаси в Балансі
	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» Наказ МФУ від 31.12.1999р. № 318	Визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства при постачанні товарів і їх розкриття у фінансовій звітності
	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» Наказ МФУ від 29.11.1999р. № 290	Визначає методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства з товарних запасів і їх розкриття у фінансовій звітності

Економіко-правовий аналіз спеціальної літератури

№	Назва джерела, автор	Проблемні питання
1.	Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності / Б.В. Гринів // Навч. посіб. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 392 с	Висвітлено теоретико-методичні та прикладні основи економічного аналізу діяльності торговельного підприємства. Ґрунтовно висвітлено методику аналізу товарообороту.
2.	Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності//Підручник К. : Центр учбової літератури 2010 р.	Розглядається бухгалтерський облік надходження товарів та їх зберігання.
3.	Бутинець Ф.Ф. та ін. Бухгалтерський управлінський облік. Навчальний посібник для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» / Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Чижевські, Н.В. Герасимчук. – Житомир: ЖІТІ, 2005. – 448 с.	Подається принципово новий підхід до розгляду основних понять бухгалтерського обліку, зокрема питання предмету, методу та методичних прийомів, технологія відображення господарських операцій на рахунках, сутність і завдання документування, облікова реєстрація та формування бухгалтерської звітності. Запропоновані нові класифікації елементів бухгалтерської системи: господарських операцій, балансів, рахунків, проводок, документів, реєстрів тощо.
4.	Завгородній В.П. Автоматизація бухгалтерського обліку, контролю аналізу та аудиту. – К.: А.С.К., 2014. – 768 с. – (Економіка. Фінанси. Право.).	Розглянуто питання автоматизації обліку, зокрема надходження на підприємство. Відображено найбільш ефективними системами автоматизації обліку.
5	Чернін О.Я. Розвиток методичних підходів до облікового відображення товарів в оптовій торгівлі / О.Я. Чернін // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації: зб. наук. пр. / Нац. акад. статистики, обліку та аудиту; [редкол. : Каменська Т.О. та ін.]. – Київ : Друк. «Інтердрук», Вип. 1 (12). – 2014.	Висвітлено методологічні підходи до облікового відображення товарів в оптовій торгівлі; проблеми, теорії, методології організації обліку.

Продовження Додатку К

№	Назва джерела, автор	Проблемні питання
6	Лінник В.Г., Лінник С.В. Методологічні та організаційні аспекти управлінського обліку // Формування ринкової економіки: Зб. наук. праць. – Спец. випуск: Удосконалення економічної роботи на сільськогосподарських підприємствах в умовах перехідної економіки. – К.: КНЕУ, 2007. – С. 341–345.	Розглядаються методологічні та організаційні аспекти управлінського обліку в розрізі надходження товарів на підприємство.
7	Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності. Монографія. Н.В. Хоменко, О.В. Карпенко, Ю.А. Верига. Полтава РВЦ ПУСКУ 2013	Висвітлюються загальні питання обліку товарних запасів: проблеми контроль та звітності.
8	Бухгалтерський облік у торгівлі: Посібник / М.В. Буханцева (упоряд.), Г.В. Негода (упоряд.). — К. : Ред. журн. «Вісник податкової служби України», 2005. — 48с.	Оподаткування бухгалтерського обліку в торгівлі.
9	Зябченкова Г.В., Жеребятникова І.Ю. Проблеми бухгалтерського обліку товарних запасів // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (18-20 лютого 2008 р.). – Київ, – 2016. – 157с.	Розглянуті основні проблеми бухгалтерського обліку товарних запасів.

ТОВ «АГРО РОСЬ»

Наказ №1

"Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику"

03.01.2015 р.

Керуючись Законом України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 року № 996-XIV, інструкціями та іншими нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України та Державної казначейської служби України, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, з метою забезпечення єдиних принципів, методів, процедур при відображенні поточних операцій в обліку та складанні фінансової звітності,

НАКАЗУЮ :

1. Затвердити Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ТОВ «АГРО РОСЬ».
2. Головному бухгалтеру забезпечити виконання цього наказу, довести його до відома зацікавлених осіб.
3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Директор ТОВ «АГРО РОСЬ»

П. П. Євич

ПОЛОЖЕННЯ

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ТОВ «АГРО РОСЬ»

I. Організація бухгалтерського обліку

1. Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і на виконання пункту 4 статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (далі - Закон про бухгалтерський облік), встановити з 3 січня 2017 року у ТОВ «АГРО РОСЬ» такі засади організації бухгалтерського обліку:

1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер.

1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

2. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.

2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені рядки фінансової звітності;

2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

Продовження Додатку Л1

2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачами та відшкодуванням втрат від нестач, крадіжок і псування цінностей підприємства.

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.

2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом іншої підпису, який він ставити на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах згідно з переліком, наведеним у додатку до цього наказу (крім платіжних доручень).

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду його власником(ми), згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див. п. 2.1 цього наказу) обов'язки та відповідальність покладаються на його першого заступника.

2.3.2. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

3. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій. Зразки підписів відповідних осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів.

3.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій поважному законодавству та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями.

4. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності. Зразки підписів відповідних посадових осіб за переліком затверджуються окремим наказом керівника та доводяться до відома відповідних структурних підрозділів.

Продовження Додатку Л1

4.1. Перелічені особи наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

5. Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності на вимогу власників, органів статистики покласти на головного бухгалтера.

6. Затвердити правила й графік документообігу відповідно до додатка до цього наказу за переліком документів, затверджених керівником.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати із застосуванням комп'ютерній комп'ютерної бухгалтерської програми 1С:Бухгалтерія.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

2. Затвердити перелік первинних документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності й офіційно затверджені відповідними державними органами.

3. Затвердити форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які застосовуються підприємством у практичній діяльності, але не затверджені відповідними державними органами.

4. До бланків суворої звітності відносити:

(навести перелік бланків суворої звітності, які використовує підприємство згідно з постановою КМУ від 19.04.1993 р. №283)

4.1. Затвердити перелік посадових осіб, які використовують бланки суворої звітності в роботі:

4.2 Надати право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей, укладання урік директору підприємства.

Продовження Додатку Л1

5. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальні забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою відповідно до вимог статті 11 Закону України «Про засади державної мовної політики».

6. Установити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених як на паперових, так і на магнітних носіях інформації (компакт-диски, флешки). Рядки зберігання встановлюються відповідно до законодавства.

7. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій (див. наказ МФ України від 21.12.99 р. №291 та Наказ Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку від 26. 02.14р.№ 341/25118) робочий план рахунків із використанням рахунків першого, другого та третього порядків.

8. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів:

8.1. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальні підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства у період з 15 листопада до 30 грудня та у період з 15 травня до 30 червня в обов'язковому

порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом);

Продовження Додатку Л1

8.2. У всіх інших випадках фрази об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у разі необхідності. (Згідно з Інструкцією з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів і документів та розрахунків (далі - Інструкція №69) наводиться повний перелік об'єктів та періодичність (або умови) інвентаризації).

8.3. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

(наводиться перелік членів постійно діючої інвентаризаційної комісії).

8.3.1. Права й обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені Інструкцією №69.

8.3.2. Додатково до завдань, обумовлених Інструкцією №69, на постійно діючу інвентаризаційну комісію покладаються завдання з визначення ефективності застосовуваних на підприємстві принципів, методів і процедур облікової політики; з проведення робіт щодо оцінки активів та зобов'язань; з розробки та затвердження пропозицій щодо їх зміни на наступний звітний рік, проведення внутрішнього контролю на підприємстві.

8.4. Інвентаризація каси підприємства проводиться не рідше одного разу на місяць.

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

Після набрання чинності розділом III Податкового кодексу України (01.04.2011 р.) більшість підприємств прийняли максимально просте рішення:

нараховувати всі основні засоби за прямолінійним методом. Хоча законодавство дозволяє навіть до різних об'єктів однієї групи застосовувати різні методи.

Оскільки з першого січня можна вносити зміни до облікової політики, ми повинні проаналізувати: чи до усіх груп підходить нам прямолінійний метод і зробити відповідні коригування.

Розглянемо п'ять методів нарахування амортизації:

1. Прямолінійний метод. Найпопулярніший. Ним користується більшість підприємств. Метод корисний тоді, коли у нас все працює більш-менш стабільно, рівномірно.

2. Метод зменшення залишкової вартості. За цим методом у перший рік використання об'єктів на половину суми їх вартості відразу нараховується амортизація. Ідеться про обладнання, яке інтенсивно використовується саме в перші роки. Це ті, що швидко морально застаріває (наприклад, комп'ютерна техніка тощо).

3. Метод прискореного зменшення залишкової вартості. Його можна використовувати не до всіх основних засобів, а тільки до автомобільного транспорту та виробничого обладнання. У цьому методі теж перевага надається першим періодам (хоча не така різка, як у методі зменшення залишкової вартості). Застосовується подвійна норма нарахування амортизації.

4. Кумулятивний метод. Річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, та кумулятивного коефіцієнта. Кумулятивний коефіцієнт розраховується діленням кількості років, що залишаються до кінця рядок корисного використання об'єкта основних засобів, на суму числа років його корисного використання

5. Виробничий метод. Над цим методом потрібно задуматися тим, у кого немає рівномірного виробництва, а хто працює, наприклад, під замовлення. Цей метод полягає у тому, що визначається виробнича ставка амортизації.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» підприємством обрано метод (методи) нарахування амортизації

основних засобів (прямолінійний, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний, виробничий) (вибрати).

Продовження Додатку Л1

Вартісна ознака предметів, що належать до малоцінних необоротних матеріальних активів є 6000 грн згідно пункту 14.1.138 ПК.

Амортизацію за МНМА нараховувати у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решти 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) унаслідок невідповідності критеріям визнання активом або в першому місяці використання у розмірі 100 відсотків його вартості (вибрати).

До наказу додається відомість основних засобів, у якій зазначається їх вартість, строк корисного використання, їх призначення, розподіл за групами, а також інформація про встановлену ліквідаційну вартість.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів або первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством (вибрати).

2. Нематеріальні активи

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

До цього наказу додається відомість нематеріальних активів із зазначенням вартості, строків корисного використання, їх призначення, а також розподілу за групами.

3. Запаси

Продовження Додатку Л1

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за одним із таких методів:

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів
або
- середньозваженої собівартості
або
- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)
або
- нормативних витрат
або
- ціни продаж (вибрати).

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- у бухгалтерії - у кількісно-сумовому вимірі;
- на складах - у кількісному вираженні.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

4. Дебіторська заборгованість

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів.

Продовження Додатку Л1

Величину резерву сумнівних боргів* розраховувати за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

Для створення резерву відкриваються окремі субрахунки щодо кожного дебітора.

Для розрахунку суми резерву сумнівних боргів застосовувати такі коефіцієнти:

- на суми дебіторської заборгованості строком до одного місяця - не створюється;
- на суми дебіторської заборгованості строком більше одного місяця - коефіцієнт 0,1;
- на суми дебіторської заборгованості строком від 1 до 6 місяців - коефіцієнт 0,2;
- на суми дебіторської заборгованості строком від 6 до 12 місяців - коефіцієнт 0,5;
- на суми дебіторської заборгованості понад 12 місяців - коефіцієнт 0,9 від відповідної суми залишку такої заборгованості за реалізовані продукцію, товари, виконані роботи (надані послуги) на кінець кожного кварталу.

Або

величина резерву сумнівних боргів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів (вибрати).

Тобто, якщо у нас буде прострочена дебіторська заборгованість, вона буде включатися до витрат лише у тому випадку, якщо на її суму був створений резерв. П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» забороняє створювати резерв на суму безнадійної заборгованості. Резерв створюється на суму сумнівної заборгованості. Тобто резерв потрібно створити вчасно. А вже у момент, коли така заборгованість визнається безнадійною, можна її списати.

Продовження Додатку Л1

Згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» резерв сумнівних боргів може створюватися за двома методами: за методом класифікації дебіторської заборгованості (складніший метод, який визнає коефіцієнти заборгованості) та простішим методом, за яким величина резерву сумнівних боргів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості.

5. Резерви майбутніх витрат і платежів*

Створюється забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам.

6. Зобов'язання

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «зобов'язання» зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються за їх теперішньою вартістю з урахуванням умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

7. Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід».

До складу доходів майбутніх періодів включаються суми доходів, нарахованих протягом поточного періоду, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

8. Витрати*

Продовження Додатку Л1

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати відображаються в балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати - одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

До виробничої собівартості продукції включати:

- прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат на базі заробітної плати (або на іншій базі розподілу) виробничників виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожну одиницю продукції на базі заробітної плати виробничників (або на іншій базі розподілу) при нормальній потужності. До собівартості реалізованої продукції включаються:

- виробнича собівартість продукції, яка була реалізована у звітному періоді;
- нерозподілені постійні загальновиробничі витрати;
- наднормативні виробничі витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут тощо), кваліфікуються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Вказані витрати вважаються витратами періоду і відображаються у Звіті про фінансові результати.

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах.

IV. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Продовження Додатку Л1

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, передбачає повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності.

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.

Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Зі змістом наказу ознайомити (під розписку) усіх посадових осіб, причетних до його виконання.

Керівник підприємства _____

З наказом ознайомлені: _____

**Рецензія на випускню кваліфікаційну роботу
фахівця - практика з бухгалтерського обліку підприємства,
матеріали якого були використані під час написання роботи**

Студент Коврига Людмила Вікторівна

Тема «Облік, оподаткування аналіз операцій з надходження товарів»

Спеціальність: Облік і оподаткування

Рівень кваліфікації: магістр

Підприємство ТОВ «Агро Рось»

1. **Актуальність теми дослідження.** Актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи полягає в тому, для успішності ведення бізнес діяльності кожне торговельне підприємство повинне проводити та вдосконалювати методи обліку надходження товарів для зменшення ризику відсутності певної групи товарів. Саме для того, щоб уникнути відсутності частини асортименту і не зменшувати торговельний оборот підприємства потрібно проводити аналіз операцій з надходження товарів.

2. **Ступінь використання практичних матеріалів.** В роботі достатньо повно використані фактичні матеріали базового підприємства, які характеризують рівень його господарської діяльності та фінансового стану.

3. **Практична значущість роботи, реальність впровадження пропозицій в практику.** Пропозиції мають практичну значимість для нашого підприємства і деякі з них будуть використанні в подальшій діяльності підприємства.

4. **Достовірність інформації.** Використана інформація, щодо фінансово-господарської діяльності ТОВ «Агро Рось» є реальною і достовірною.

5. **Загальний висновок і оцінка роботи.** Випускна кваліфікаційна робота є самостійно виконаним науковим дослідженням на високому рівні, має дослідницький характер і її автор заслуговує позитивної оцінки.

Заступник директора ТОВ «Агро Рось»

Щербина В. А.

« » 2018 р.

Довідка

про впровадження результатів випускної кваліфікаційної роботи

Дана студентці другого курсу факультету обліку, аудиту та інформаційних систем Київського національного торговельно-економічного університету Ковризі Людмилі Вікторівні в тому, що матеріали її випускної кваліфікаційної роботи на тему «Облік, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів», виконаної на матеріалах підприємства ТОВ «Агро Рось» розглянуті.

Окремі розробки автора, його висновки і пропозиції становлять певний інтерес і прийняті для практичного використання в діяльності нашого підприємства.

Зокрема:

- розробки і рекомендації щодо удосконалення організації документального оформлення надходження товарів;
- розробки і рекомендації щодо удосконалення управлінського обліку та внутрішньої управлінської звітності;
- розробки з удосконалення методики економічного аналізу операцій з надходження товарів та ін.

Заступник директора
ТОВ «Агро Рось»

М. П.

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

РЕФЕРАТ

ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ
на тему:

Облік, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів

Студентки 2 курсу, 2м групи,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізації «Облік і оподаткування»

Ковриги Людмили
Вікторівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Уманців Галина
Вікторівна

Київ 2018

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків. Обсяг роботи 107 сторінок, містить: 4 формули, 20 таблиць, 8 рисунків, 72 джерела.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

Розділ 1. Теоретико-методологічні основи обліку та оподаткування операцій з надходження товарів та аналізу їх надходження. Уточнено визначення поняття “товар”, “надходження”, що ґрунтується на положеннях чинних законодавчо-нормативних актів та працях вітчизняних і зарубіжних економістів; наведено їх характеристики для цілей бухгалтерського обліку та аналізу. розглянуто загальнонаукові методи щодо обліку надходження та оподаткування операцій з надходження товарів, нормативно-правова база, П(С)БО, МСФЗ, Закони України, Укази Президента, Постанови Кабінету Міністрів України, Постанови місцевих органів.

Розділ 2. Сучасний стан та удосконалення обліку операцій з надходження товарів. У процесі дослідження теорії і практики обліку розглянуто фінансовий облік надходження товарів на ТОВ «Агро Рось». Наведено кореспонденцію рахунків для відображення у системі обліку надходження товарів. Обґрунтовано необхідність ведення управлінського обліку на підприємстві і надано рекомендації щодо його удосконалення.

Розділ 3. Розробка системи контролю і економічного аналізу операцій з надходження товарів. В роботі отримала подальший розвиток методика аналізу надходження товарів шляхом розробки методичних підходів з урахуванням специфіки досліджуваного виробництва.

За результатами дослідження зроблено **висновки**. Зокрема, у роботі здійснено теоретичне узагальнення і запропоновано нове вирішення наукового завдання, що полягає в обґрунтуванні теоретично-методичних положень, а також розробці практичних рекомендацій щодо обліку, оподаткування та аналізу операцій з надходження товарів.

1. В роботі питання бухгалтерського обліку, контролю та економічного аналізу надходження товарів розглядається на основі практичної діяльності ТОВ «Агро Рось». Важливою передумовою організації обліку та контролю наявності та руху виробничих запасів є правильне документальне забезпечення. Для раціональної організації обліку товарів на підприємстві необхідно забезпечити ефективну організацію документообігу. Операції з надходження товарів повинні засвідчуватися первинно-розрахунковими документами. Надходять товари, згідно договорів, що укладені з оптовими підприємствами або з виробниками товарів. При надходженні товарів на підприємство торгівлі основним питанням є їх оцінка. Оцінка товарів при їх надходженні незалежно від джерела придбання (від постачальників, від засновників за внесками до статутного капіталу, безкоштовне отримання у вигляді спонсорської допомоги або благодійних внесків, внаслідок бартерних операцій) здійснюється за первісною вартістю. Відповідно до П(С)БО 9 "Запаси" підприємства торгівлі до собівартості одиниці товару включають транспортно-заготівельні витрати. Послідовність аналізу витрат визначається потребою поетапного розкриття економічної інформації відповідно до його мети і завдань, характеристику яких наведено в запропонованій організаційно-інформаційній моделі. Важливим елементом організаційно-інформаційної моделі є методичне забезпечення аналізу витрат виробництва. Методичні прийоми обробки економічної інформації, які включено до організаційно-інформаційної моделі аналізу витрат підприємства, дозволять здійснити загальний аналіз формування виробництва, витрат, граничний аналіз та оптимізацію прибутку.

2. Проаналізувавши фінансовий облік надходження товарів ТОВ «Агро Рось» можна стверджувати, що його діяльність відповідає чинному законодавству. Для обліку руху товарів у товаристві використовують рахунки, що відповідають Інструкції про застосування плану рахунків. Напевно, було б доцільно відмітити певну недосконалість аналітичного обліку на досліджуваному товаристві. Так, було б раціональним прийняти заходи, щодо уникнення помилок при відображенні руху товарів.

3. На даному підприємстві бази-практики мають місце можливе пересортування, плутанина з датами в нормативних документах. Тому необхідною є правильна організація обліку та поточного бухгалтерського контролю, суворе дотримання правил документального оформлення господарських операцій. Добре організований бухгалтерський облік сприятиме укріпленню фінансової та розрахункової дисципліни, недопущенню фактів безгосподарності і розбазарювання.

4. Основною метою управління надходженням товарів і організації закупівлі товарів на цьому підприємстві являється забезпечення ритмічного постачання товарів на підприємство в необхідному обсязі та асортименті. Також управління товарними запасами дає можливість пришвидшити оборотність грошових коштів, що в свою чергу дозволить нарощувати об'єми і клієнтську базу.

АНОТАЦІЯ

Коврига Л.В. Облік, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів

Випускню кваліфікаційну роботу присвячено теоретико-методологічним та практичним питанням обліку, оподаткування та аналіз операцій з надходження товарів. Досліджено економічну сутність та надано характеристику товарним запасам і процесу їх надходження на підприємство. Наведено механізм документального оформлення та відображення на рахунках бухгалтерського обліку процесу надходження товарів. Запропоновано систему удосконалення обліку надходження товарів для більш доцільного й об'єктивного його ведення

Ключові слова: товар, надходження, аналіз, облік, удосконалення.

АННОТАЦИЯ

Коврига Л.В. Учет, налогообложение и анализ операций по поступлению товаров

В выпускную квалификационную работу посвящено теоретико-методологическим и практическим вопросам учета, налогообложения и анализ операций по поступлению товаров. Исследована экономическая сущность и охарактеризованы товарным запасам и процесса их поступления на предприятие. Приведены механизм документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета процесса поступления товаров. Предложена система совершенствования учета поступления товаров для более целесообразного и объективного его ведения

Ключевые слова: товар, поступления, анализ, учет, усовершенствование.

ANOTATION

Kovriga L.V. Accounting, taxation and analysis of operations on the flow of goods

The final qualification work is devoted to theoretical and methodological and practical issues of accounting, taxation and analysis of operations on the flow of goods. The economic essence and the characteristic of commodity stocks and the process of their receipt on the enterprise are investigated. The mechanism of documentary registration and presentation in the accounts of the accounting of the process of receipt of goods is presented. A system of improving the accounting of the flow of goods for a more expedient and objective way of conducting it is offered.

Key words: goods, receipts, analysis, accounting, improvement.

Входящи xМуравсь xЗЕЛІНСЬ xОрганіза xКРІОІ - П xМНРІК_1 x17, Ткаче x<4D696 xGoogle П x76.82% x

←→↻https://text.ru/antiplagiat/unauthorized

★🔒🔍

FAQAPI проверки

PRO Купить за 79.00 ₴ Гости

Время проверки уникальности: 28.11.2018 13:27 (UTC +03:00)

Новый текст

1 текст в очереди

12 текстов в очереди

Проверка уникальности

Уникальность: 76.82%

diplomconsult.ru/preview/5561701/page:3/
library.if.ua/book/64/4619.html

12%12%

Подробнее

Проверка орфографии

В тексте найдено 710 ошибок:

- национальный
- торговельно-экономичний
- университет

Подробнее

SEO-анализ текста

Всего символов: 6865

Без пробелов: 5932

Количество слов: 930

Застапленность: 61%

Вода: 1%

Замена символов: 714

Подробнее

Подсвечено: Неуникальные фрагменты

Версии текста:

3 минуты назад (UTC +03:00)

Уникальность	76%	Орфография	710
Всего символов	6865	Застапленность	61%
Без пробелов	5932	Вода	1%
Количество слов	930	Замена символов	714

Визуально представлено изображение и разложение на составляющие элементы:

Методологічні засади відображення в обліку інформації про рух товарів висвітлені п. 6 в П(С)БО 9 «Запаси». До категорії запасів належають товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані торгівельним підприємством з метою отримання прибутку[2]. Виходячи з вище зазначеного, товари – запаси, які придбаваються або виробляються на підприємстві для подальшого продажу з метою отримання прибутку, і з цього виходить, що саме товарні запаси є головним об'єктом торговельно-економічних операцій.

Перетворення речей і не тільки у форму товару є суттєво значущим актом. За ним стоять принципово інші людські відносини. Це не простий обмін речами і послугами, а складні і суперечливі відносини людей як виробників і споживачів життєвих благ, як приватних власників, які прагнуть реалізувати свої інтереси, одержати економічну вигоду. Таким чином, віднавшись у цю обставину, ми починаємо сприймати унікальний товар як економічну категорію, або наукове поняття, що має глибинний зміст. Політико-економічний зміст товару як економічної категорії розкривається у його ключових властивостях.

Товар як такий має дві економічні властивості:

- 1) споживчу вартість, або корисність;
- 2) вартість, або цінність.

Споживча вартість товару – це його здатність задовольняти певну людську потребу, бути корисним людині. Наприклад, хліб вгамовує голод, компютер дає змогу набирати потрібний текст і вести пошук інформації в мережі Інтернет, доплата потрібна для посадки дерева тощо. Річ, що не привертає ніякої уваги, не може стати товаром.

Але поняття споживчої вартості (корисності) можна вживати як синоніми лише з огляду на процес виробництва. Будь-який товаровиробник прагне виготовити продукт таким, щоб він привернув увагу споживача на ринку своєю корисністю, був здатним задовольнити його потребу. Інше кажучи, споживча вартість як властивість закладається в товари й послуги в процесі виробництва. Однак поняття корисності має більш широкий зміст, на який звернули увагу економісти-теоретики.

Корисність товару – задоволення, або відчуття насолоди (щастя), яке отримує людина від самого споживання товару чи послуги.

Вартість товару – вартість товару обличчямствити із цінності товару в певних відомих співвідношеннях, здатності певної форми – цінності