

**Київський національний торговельно-економічний університет**  
**Кафедра обліку та оподаткування**

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З  
РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ»**

Студента 2 курсу, 3м групи,  
спеціальності 071 «Облік і  
оподаткування»  
спеціалізації «Облік,  
оподаткування та оцінювання  
в бізнесі»

Руденок Валерії  
Андріївни

Науковий керівник  
доктор економічних наук  
професор

Фоміна Олена  
Володимирівна

Гарант освітньої програми  
доктор економічних наук,  
професор

Бенько Микола  
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет  
 Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем  
 Кафедра обліку та оподаткування  
 Ступінь вищої освіти «магістр»  
 спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,  
 спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ р.

### Завдання

**на випускню кваліфікаційну роботу студентці**  
Руденок Валерія Андріївна

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі»

Затверджена наказом ректора від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ р. № \_\_\_\_\_

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи визначити стан та обґрунтувати підходи до удосконалення системи обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі

Об'єкт дослідження – процес обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі

Предмет дослідження – комплекс теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів на ТОВ «Альянс Маркет»

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

| Розділ | Консультант<br>(прізвище, ініціали) | Підпис, дата    |                   |
|--------|-------------------------------------|-----------------|-------------------|
|        |                                     | Завдання видано | Завдання виконано |
|        |                                     |                 |                   |
|        |                                     |                 |                   |

## 5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

### ВСТУП

### РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка товарів

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі

Висновки до розділу 1

### РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ»

2.1. Фінансовий облік реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі

2.2. Оподаткування операцій з реалізації товарів

2.3. Управлінський облік операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі

Висновки до розділу 2

### РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів на ТОВ «Альянс Маркет»

3.2. Удосконалення обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів за умов застосування інформаційних систем і технологій

Висновки до розділу 3

### ВИСНОВКИ

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### ДОДАТКИ

## 6. Календарний план виконання роботи

| № пор. | Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи       | Строк виконання етапів роботи |          |
|--------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|----------|
|        |                                                     | За планом                     | Фактично |
| 1      | Затвердження плану ВКР                              | 20.02.2019                    |          |
| 2      | Затвердження назви статті                           | 20.02.2019                    |          |
| 3      | Подання статті на кафедру                           | 01.06.2019                    |          |
| 4      | Подання розділу 1                                   | 31.05.2019                    |          |
| 5      | Подання розділу 2                                   | 21.06.2019                    |          |
| 6      | Подання розділу 3                                   | 25.09.2019                    |          |
| 7      | Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації | 01.11.2019                    |          |
| 8      | Попередній захист                                   |                               |          |
| 9      | Подання завершеної роботи на кафедру                |                               |          |

7. Дата видачі завдання « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

9. Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ М.М. Бенько

10. Завдання прийняла до виконання студентка \_\_\_\_\_ В. А. Руденок

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ О.В. Фоміна

Відмітка про попередній захист \_\_\_\_\_

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Руденок В.А. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_ М.М. Бенько

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_ О. В. Фоміна

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 р.

## ЗМІСТ

|                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВСТУП .....                                                                                                             | 6  |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ<br>ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ .....           | 9  |
| 1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка товарів .....                                                          | 9  |
| 1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з реалізації<br>товарів в оптовій торгівлі .....             | 13 |
| 1.3. Висновок за розділом 1 .....                                                                                       | 19 |
| РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ<br>ТОВАРІВ НА ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ» .....                    | 20 |
| 2.1. Фінансовий облік реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі ...                                          | 20 |
| 2.2. Оподаткування операцій з реалізації товарів .....                                                                  | 26 |
| 2.3. Управлінський облік операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі .....                                         | 29 |
| Висновки за розділом 2 .....                                                                                            | 35 |
| РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ТОВ<br>«АЛЬЯНС МАРКЕТ» .....                                       | 36 |
| 3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку операцій з реалізації товарів на<br>ТОВ «Альянс Маркет» .....                | 36 |
| 3.2. Удосконалення обліку операцій з реалізації товарів за умов застосування<br>інформаційних систем і технологій ..... | 41 |
| Висновки за розділом 3 .....                                                                                            | 47 |
| ВИСНОВКИ .....                                                                                                          | 48 |
| ДОДАТКИ .....                                                                                                           | 50 |

## ВСТУП

Діяльність підприємств торгівлі в Україні є однією з найпоширеніших форм підприємництва. Оптова торгівля на сьогодні забезпечує не тільки організаційний процес торгівлі, а й прискорений рух товарів з найменшим понесенням витрат. Внаслідок глобалізації та виникнення зовнішніх чинників в країні зростає чисельність посередників та розвиток тіньової економіки, що призводять до нераціонального функціонування торгівлі.

Проте, оптова торгівля знаходиться на етапі деформації функціональної діяльності, а управління та економічне функціонування є недоскональним. У першу чергу, це призводить до формування товарних ресурсів та реалізації раціональних схем не в повній мірі.

Протягом 2013-2018 рр. оптовий товарооборот мав позитивну тенденцію до збільшення. У 2018 році обсяг товарообороту склав 2215367,4 млн грн, що на 306696,8 млн грн більше, ніж у попередньому періоді. В Україні, переважно за рахунок вітчизняних виробників, формується оптовий ринок кам'яного вугілля, виробів тютюнових, олій рослинних, цукру, м'яса та м'ясних продуктів, пива, зернових культур, чорних металів. Провідне місце в структурі оптового товарообороту у 2018 році продовжували займати непродовольчі товари (83,9%), у товарній структурі яких значна частка (9,4%) припадала на торгівлю дизельним паливом. Особливу увагу слід приділити реалізації продовольчих товарів, оскільки вони займають 16,1% від загальної вартості товарообороту у 2018 р. (Додаток А).

Питанню обліку реалізації товарів на оптовому підприємстві вченими приділена достатня увага. Про це свідчить і ряд нормативних документів, які регулюють порядок ведення обліку, і численний ряд наукових праць, присвячених виявленню і вирішенню актуальних проблем і питань.

Теоретичну і практичну основу у дослідженнях питань обліку на підприємствах оптової торгівлі склали наукові праці вчених, зокрема:

Г. М. Богославець [3], Д.В. Головіна [21], Г.В. Кошельок [29], Н.М. Проскуріна [56], В.В. Сопко [13], О.М. Трубей [65], О. В. Фоміна [73].

Однак, залишається ряд відкритих питань і проблем, таких як сучасні тенденції розвитку оптової торгівлі, розширення діяльності підприємств, неефективність управлінських рішень, а також питання, пов'язані із подоланням збитковості на підприємстві оптової торгівлі.

Основною гіпотезою дослідження є припущення, що удосконалення системи обліку з реалізації товарів на оптовому підприємстві сприятиме більш об'єктивному та повному відображенню торгових операцій в обліку досліджуваного підприємства, оскільки від цього залежить ефективність прийняття управлінських рішень та розвиток підприємства.

Мета роботи полягає у визначенні стану та обґрунтуванні підходів щодо удосконалення системи обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Відповідно до мети необхідно розглянути основні завдання:

- розглянути економічну сутність, класифікацію та оцінку товарів;
- зосередити увагу на концептуальних засадах обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі;
- відобразити реалізацію товарів на підприємствах оптової торгівлі у фінансовому обліку;
- розглянути оподаткування операцій з реалізації товарів;
- дати аналіз управлінського обліку операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі;
- розробити напрями і заходи удосконалення обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів на ТОВ «Альянс Маркет»;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів за умов застосування інформаційних систем і технологій.

Об'єкт дослідження даної випускної кваліфікаційної роботи – це процес обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Предмет дослідження – комплекс теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів на ТОВ «Альянс Маркет».

Під час досліджень теоретичних аспектів обліку податку на прибуток використовувалися наступні **методи**: індукції та дедукції для визначення загальних тенденцій розвитку обліку реалізації товарів та розрахунків з покупцями; теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття сутності та змісту товарів як економічної категорії.

Інформаційною базою наукового дослідження послужила первинна документація, реєстри обліку, звітність підприємства, нормативно – правові акти, статистичні матеріали Державної служби статистики України тощо.

Дана наукова робота послугує вирішенню актуальних питань на обраному підприємстві, а саме проблемі ефективного розвитку торгівельної діяльності і обліку реалізації товарів в різних економічних умовах.

**Практичне значення роботи** полягає в обґрунтуванні пропозицій щодо удосконалення системи управлінської звітності, розробки методології аналізу та контролю виробничими запасами підприємства, що є фундаментом прийняття управлінських рішень щодо оптимізації їх обсягів.

**Апробація результатів дослідження.** Результати випускної кваліфікаційної роботи апробовано в статті на тему: «Особливості обліку реалізації товарів в оптовій торгівлі» у збірнику наукових статей здобувачів ОС «магістр» КНТЕУ.

**Структура та обсяг роботи.** Дана випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ

#### 1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка товарів

У сучасних умовах господарювання важливим фактором ефективної організації діяльності підприємства є раціональне управління процесами надходження та реалізації товарів, що займають вагову частку в складі активів суб'єкта господарювання.

Для здійснення господарської діяльності підприємствами різних форм власності та галузей економіки використовуються товарні запаси, які є найбільш важливою і значною частиною активів підприємства, займають особливе місце у складі майна, а також домінуючі позиції у структурі витрат підприємства різних сфер діяльності.

Товари є складовою частиною групи фінансових ресурсів, які формують економічні ресурси суб'єкта господарювання (рис. 1).

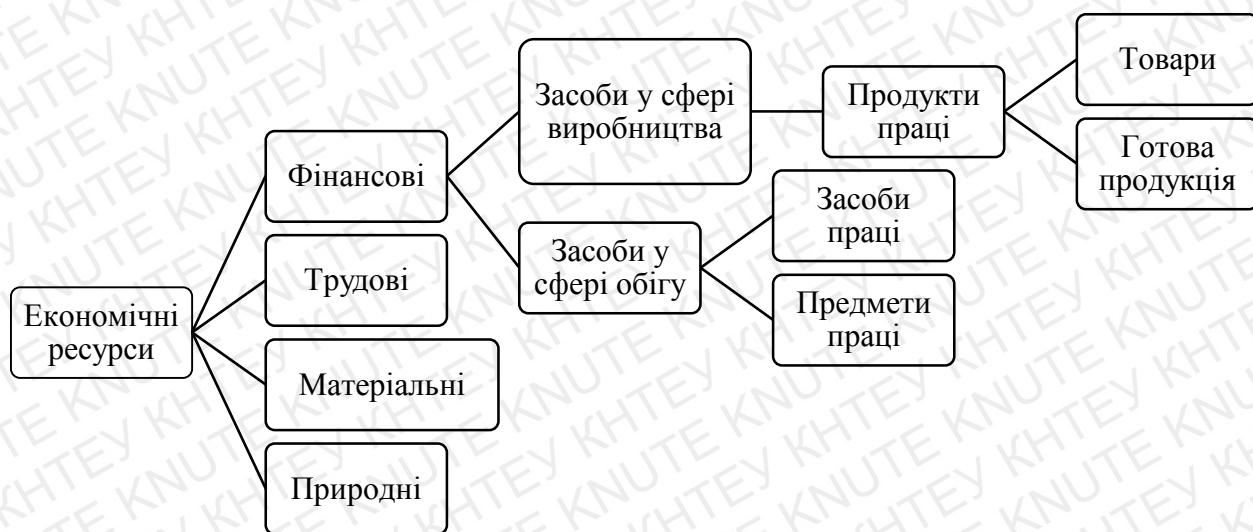


Рис. 1.1. Місце товарів у складі економічних ресурсів [71]

Виділено ряд сутнісних ознак поняття «товари» задля забезпечення формування безпосередньо комплексного розуміння вищенаведеного терміну (рис. 2).

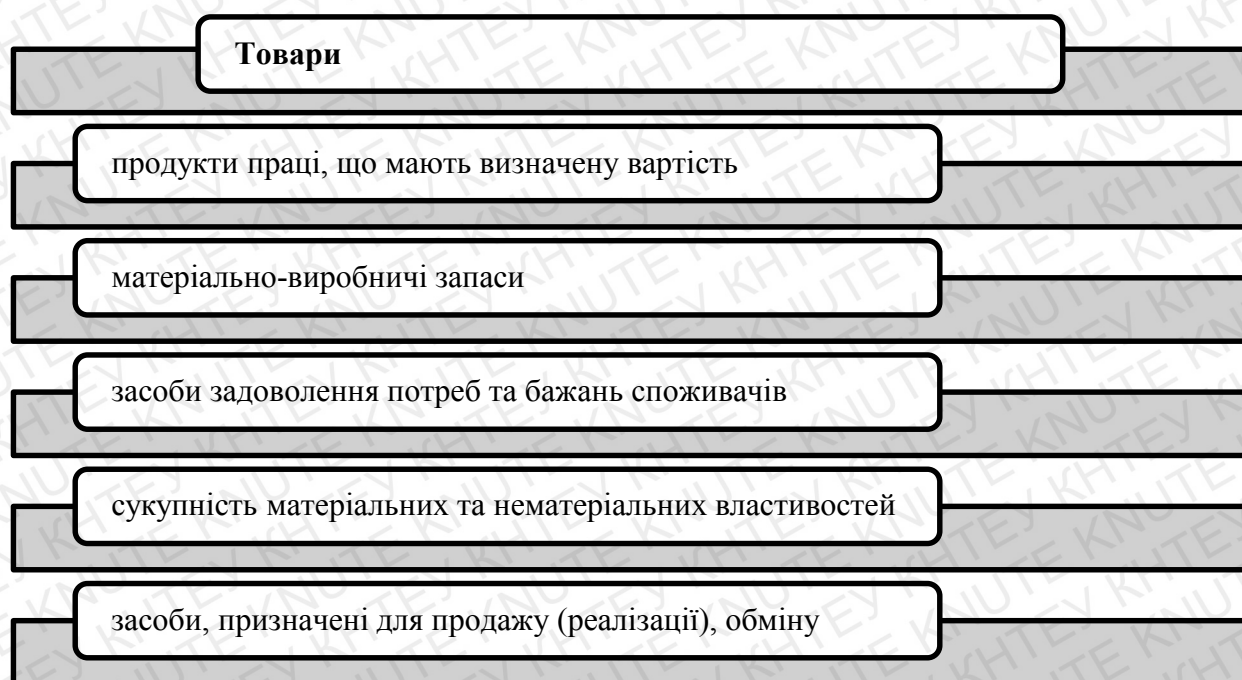


Рис. 1.2. Виокремлення ознак поняття «товари» [22]

На міжнародному рівні методологічні питання з обліку і оцінки товарів визначені в МСБО 2 «Запаси». Під запасами розуміють активи, які призначені для продажу протягом звичайного ділового циклу або для виробничого споживання, або для виробничого споживання з метою виготовлення і реалізації товарів [8].

Відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», товари – це придбані (отримані) підприємством матеріальні цінності, що утримуються з метою подальшого продажу [52]. Тому, поняття «товар» визначається як частина запасів відповідно до норм П(С)БО 9 і Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Товари оптового ринку не переходять у сферу особистого споживання, оскільки відбувається або надходження у виробництво, або придбання для роздрібної торгівлі з метою реалізації населенню. Товарні ресурси для оптового

підприємства є основою обігових коштів, за рахунок яких у процесі торговельної діяльності підприємство отримує прибуток, який є метою та основою діяльності будь-якого підприємства.

Таким чином, оптовий товарообіг є сукупним обсягом продажу товарів виробничими і торговими підприємствами, іншим підприємствам і юридичним особам для безпосередньої реалізації населенню або для виробничого споживання. А формулювання економічної сутності товарних запасів та їх облік на підприємстві є невід'ємною частиною управління підприємством.

Для визначення безпосереднього місця товарних запасів необхідно виділити основні їх функції:

- забезпечують безперервність товарообігу, в процесі яких відбуваються систематичне утворення і витрачання товарних запасів;
- є формою товарної пропозиції, оскільки за допомогою товарів задовольняється платоспроможний попит населення;
- характеризують взаємозалежність між обсягом та структурою попиту і пропозиції [10].

В залежності від різних особливостей товари мають наступну класифікацію (рис. 1.3):



Рис. 1.3. Класифікація товарів [23]

Для оцінки вартості при вибутті товарів у поточному обліку, підприємство обирає один з п'яти методів, відповідно до П(С)БО 9 «Запаси»:

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;
- середньозваженої собівартості;
- собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);
- нормативних затрат;
- ціни продажу [52].

Кожне підприємство обирає метод вибуття запасів самостійно. Слід зазначити, що не всі методи підходять до сфери торгівлі. Так, застосування нормативного методу не буде доречним (даний метод використовують на виробничих підприємствах).

Метод ідентифікованої собівартості застосовують у випадку, якщо існують спеціальні або індивідуальні проекти та замовлення. Таким чином, при даному методі, на підприємстві має бути організований індивідуальний облік. Буде доцільно використовувати метод ідентифікованої собівартості за умови невеликої номенклатурної групи товарів, що реалізуються.

У протилежному випадку (за умови великої кількості товарів різної номенклатури), як правило, застосовують метод середньозваженої собівартості. Відповідно до нього, кожную одиницю товарів при вибутті буде оцінено за середньозваженою собівартістю, розрахованою одним з двох способів: за звітній місяць або на дату здійснення операції.

Відповідно до наступного методу – ФІФО – товари реалізуються у тій послідовності, в якій вони надійшли на підприємство та були відображені в обліку. Тобто, товари, які були реалізовані першими, оцінюють за собівартістю перших за надходженням товарів і т. д. При застосуванні даного методу передбачається, що на кінець періоду залишаються товари, які були придбані в останню чергу. реалізовані першими, оцінюють за собівартістю перших за надходженням товарів і т. д. [68].

Використання методу ціни продажу буде найбільш доречним у сфері роздрібної торгівлі, оскільки вони мають значну і змінну номенклатуру груп

товарів та приблизно однаковий рівень націнки. Собівартість реалізованих товарів визначається як різниця між продажною (роздрібною) вартістю реалізованих товарів і сумою торговельної націнки на ці товари [52].

У бухгалтерському обліку і звітності товари відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Товари відображаються за чистою вартістю реалізації за умови якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигод.

Рішення про застосування того чи іншого методу оцінки товарів при реалізації підприємство відображає в обліковій політиці та обирає самостійно.

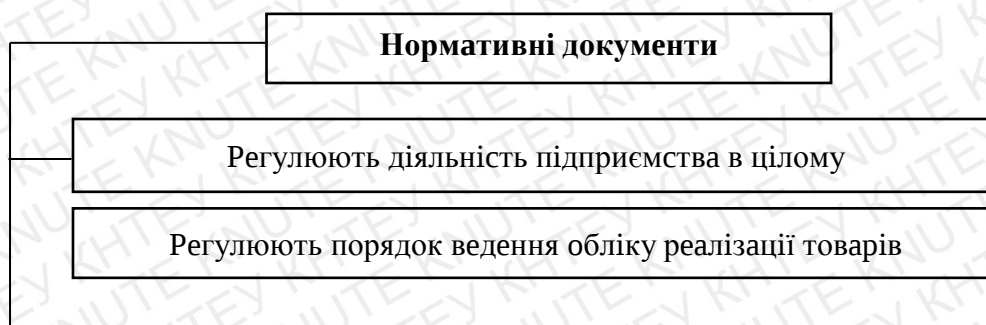
На нашу думку, на оптовому підприємстві доцільніше використовувати метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО), особливо якщо мова йде про підприємство з реалізації продовольчих товарів, оскільки товари, які надійшли першими – першими і зіпсуються.

## 1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі

Однією з важливих передумов ефективного функціонування економіки є розвиток торгівлі, яка має спиратись як на державний, так і на ринковий механізми впливу на споживчий ринок.

На сьогодні в Україні питанням обліку приділяється особливо велика увага. Завдяки цьому, видано численний ряд нормативних документів, які регулюють порядок організації та ведення бухгалтерського обліку.

Так, всі нормативні документи, що регулюють підприємницьку діяльність можна розділити на 3 групи (рис. 1.4).





Регулюють порядок ведення обліку на підприємствах

Рис.1.4. Класифікація нормативних документів, що регулюють підприємницьку діяльність [68]

Діяльність підприємств торгівлі регулюється як загальними для всіх галузей економіки, так і спеціальними нормативними документами:

1. Конституція України, Кодекси, Закони України;
2. Укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України;
3. Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які затверджуються Міністерством фінансів України.
4. Нормативно-правовими актами (інструкції, положення, вказівки) та методичними рекомендаціями Міністерства фінансів та інших органів, які розробляються і затверджуються на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
5. Рішеннями (наказами, розпорядженнями) щодо організації і ведення бухгалтерського обліку підприємства.

На перший рівень регулювання реалізації товарів необхідно віднести Конституцію України, в якій визначена основа правової бази України, на якій будується діяльність всіх підприємств незалежно від форм власності, проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні. Використовується для забезпечення діяльності підприємства.

В основі організації та технології бухгалтерського обліку лежить загальна нормативна база з бухгалтерського обліку, насамперед Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [55], і розроблені згідно

із цим законом Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативні документи. Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно з законодавством.

Основний нормативний документ, який регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів є Податковий кодекс України. Доцільно відзначити, що сучасна вітчизняна податкова політика розроблялась без належного наукового обґрунтування та аналізу макро- і мікроекономічних наслідків запровадження різних податків та розміру їх ставок, а також без урахування світового та історичного досвіду формування й розвитку податкових систем.

Оскільки саме податки є тим джерелом надходження коштів до державної скарбниці, без якого неможливо уявити стабільну країну, проблема оподаткування завжди була надзвичайно актуальною. Тому, існує нагальна потреба у модернізації Податкового кодексу з урахуванням конкретної практики податкового регулювання [36].

Наступний рівень займають Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО), які розроблені відповідно до міжнародних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку - нормативно-правовий акт, затверджений Міністерством фінансів України, що визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам. Основними положеннями, які формують методологічне забезпечення обліку товарів та розрахунків з покупцями є:

1. П(С)БО 9 «Запаси»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 №246. Саме це положення формує методологічні засади бухгалтерського обліку запасів. Воно визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності [52].

2. П(С)БО 15 «Дохід»: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290. Це Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності [49].

Облік є основним інформаційним джерелом управління продажами, реалізації товарів підприємств оптової торгівлі. Погляди вітчизняних вчених щодо визначення термінів «торгівля», «продаж» наведені у дод. Б. Оскільки сьогодні Україна стоїть на порозі європейських перетворень та змін, є необхідність перетворень у методиці обліку, складанні фінансової звітності. Вітчизняні підприємства починають використовувати міжнародні стандарти обліку, що у свою чергу дає можливість співпраці з європейськими підприємствами, компаніями.

Аналіз порівняння П(С)БО 15 «Дохід» [49] та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» [38] наведений у дод. В, оскільки доходи відіграють важливу роль у формуванні фінансового стану підприємства.

Слід зазначити, що структура МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» є більш ширшою, ніж П(С)БО 15 «Дохід». Це говорить про необхідність розвитку і удосконаленню національних положень згідно зі змінами, які відбуваються в економіці нашої країни.

Проте, визначення концептуальних основ в рамках нормативних документів не достатньо, тому кожен рік зростає кількість видань, які зосереджують свою увагу на обліку і оподаткуванні. Найбільш відомими є видання «Все про бухгалтерський облік», «Бухгалтер 911», «Вісник. Офіційно про податки», «Бухгалтерія», «Податки і бухгалтерський облік». Вони дають змогу відслідковувати зміни, які відбуваються в законодавстві, зосереджувати

свою увагу на проблемних питаннях обліку та оперативному їх вирішенні.

Питанню обліку реалізації товарів на оптовому підприємстві вченими також приділена достатня увага. Про це свідчить і ряд нормативних документів, які регулюють порядок ведення обліку, і численний ряд наукових праць, присвячених виявленню і вирішенню актуальних проблем і питань. Теоретичну і практичну основу у дослідженнях питань обліку на підприємствах оптової торгівлі склали наукові праці вчених, зокрема: Г. М. Богославець [3], Г.В. Кошельок [29], О.М. Трубей [65], О. В. Фоміна [73]. Однак, залишається ряд відкритих питань і проблем, таких як сучасні тенденції розвитку оптової торгівлі, розширення діяльності підприємств, неефективність управлінських рішень, а також питання, пов'язані із подоланням збитковості на підприємстві оптової торгівлі.

Богославець Г.М. та Трубей О.М. розглянувши питання сучасного стану оптової торгівлі України, узагальнили позитивні та негативні явища функціонування суб'єктів оптової торгівлі на споживчому ринку, завдяки вибірковим дослідженням [3, 65]. Було акцентовано увагу на відсутності системи державного регулювання, державних програм оптової торгівлі, низьким рівнем фінансування та низьким впливом на формування стабільних цін на ринку України.

Результатом дослідження є запропонований метод стратегічного управління на підприємствах, використання інструментів стратегічного управління, що дасть змогу об'єктивно визначити місце та позицію підприємства на ринку, створити засади для здійснення адаптивних або докорінних змін у його діяльності та окреслити стратегічні цілі подальшого розвитку, забезпечити відповідний рівень його конкурентоспроможності.

Питанням торгівлі товарами народного споживання, внутрішньої торгівлі, аналіз сучасного стану оптової торгівлі в Україні та розгляду основних тенденцій розвитку були розкриті М.С. Кравченком. Науковцем було визначено, що товарний обіг має 3 форми: матеріально-технічне постачання народного господарства; закупівля сільськогосподарських продукції і

сировини; торгівля товарами народного споживання.

Матеріально-технічне постачання здійснюється з метою забезпечення процесу виробництва засобами, знаряддями, предметами праці й доведення їх до виробників. Закупівля сільськогосподарських продуктів і сировини, пов'язані з оборотом с/г продукції і взаємозв'язком між ними. Торгівля товарами народного споживання є самостійною галуззю народного господарства і посідає провідне місце у сфері товарного обігу [30].

Дана класифікація дає нам змогу проаналізувати кожен групу більш детально та звернути увагу на проблеми кожної з них. Якщо підприємство має бажання вийти на якісно новий рівень, М.С. Кравченком було запропоновано знайти нові форми роботи з метою розвитку галузі.

Особливості обліку доходів та їх вплив на формування ефективної системи управління продажами було досліджено О.В. Фоміною. Вченим визначена проблема у розкритті теоретичних, організаційних аспектів управлінського обліку та виявлена необхідність питань обліку доходів в інноваційних системах управління, необхідність своєчасного забезпечення інформацією про доходи та вигоди підприємства менеджерів усіх рівнів управління, включаючи планування, контролю, підготовки, прийняття і оцінки управлінських рішень. Використання даного підходу передбачає застосування таких понять як «процес», «бізнес-процес», «бізнес-операція» [73].

Таким чином, процесний підхід в управлінні підприємством передбачає оцінку ефективності підприємства, а здійснення бізнес-процесу відбувається на основі аналізу одержаних вигод.

Даний підхід удосконалює оптовий вид діяльності і дозволяє обґрунтувати способи і методи щодо підвищення ефективної діяльності підприємства і цілому.

Особливу увагу слід приділити розкриттю питань з обліку, аналізу та контролю товарів підприємства у спеціальній літературі (Додаток Г) та у нормативно-правовій базі (Додаток Д).

Зважаючи на достатньо велику кількість наукових праць в цьому

напрямку, питання ефективного розвитку торгівельної діяльності і обліку реалізації товарів в різних економічних умовах залишається досить актуальним.

### **Висновок за розділом 1**

За результатами проведеного аналізу теоретико-методичних засад обліку операцій з реалізації товарів на оптовому підприємстві можна зробити наступні висновки:

1. На підставі аналізу фахової літератури визначено, що на сьогоднішній день залишається ряд відкритих і невирішених питань, серед яких є розширення діяльності оптового підприємства, неефективність прийняття управлінських рішень.
2. У результаті дослідження питань було встановлено:
  - якщо підприємство бажає вийти на якісно новий рівень, йому необхідно знайти нові форми роботи з метою розвитку галузі;
  - метод стратегічного управління на оптових підприємствах та використання інструментів стратегічного управління (це дасть змогу об'єктивно визначити позицію підприємства на ринку).
3. Аналіз нормативно-правових документів дозволив виявити наявність істотних прогалин у нормативно-правовій базі щодо здійснення та відображення в обліку операцій з реалізації товарів.
4. Слід зазначити, що при застосуванні рекомендацій щодо застосування процесного підходу, це дасть можливість на основі аналізу показників діяльності оптового підприємства приймати ефективні управлінські рішення, що дозволить отримувати економічні вигоди в майбутньому.

## РОЗДІЛ 2

### СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ»

#### 2.1. Фінансовий облік реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі

Для вивчення та дослідження теми даної випускної кваліфікаційної роботи було обрано товариство з обмеженою відповідальністю «Альянс Маркет», яке здійснює свою діяльність, відповідно до чинного законодавства та Статуту (Додаток Е, Ж, 3).

Аналіз основних показників діяльності підприємства, структуру активів та пасивів наведено в дод. И. Слід звернути увагу, що деякі показники є досить суперечливими, але підприємство є прибутковим.

Задля дослідження загальних підходів до відображення в обліку операцій з реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі слід навести стислий огляд методики обліку операцій (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

#### Основні об'єкти обліку при здійсненні реалізації товарів на оптовому підприємстві

| № | Об'єкт обліку                              | Опис                                                                                                 | Рахунки синтетичного обліку                                                                                           | Аналітичний облік                             |
|---|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1 | 2                                          | 3                                                                                                    | 4                                                                                                                     | 5                                             |
| 1 | Дохід від реалізації                       | Визнання доходу від реалізації товарів покупцям                                                      | 702 « Дохід від реалізації товарів» (збільшення (одержання) доходу від реалізації – за кредитом субрахунку)           | За групами товарів, структурними підрозділами |
| 2 | Зобов'язання з непрямих податків та зборів | Платникові податків слід відобразити такі податки та збори, відповідно до норм чинного законодавства | 702 «Дохід від реалізації товарів» (суми непрямих податків (акцизного збору, ПДВ) відображають за дебетом субрахунку) | За видами податків, за ставками податків      |

Продовження табл. 2.1

| 1 | 2                                                   | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5                                                                                                                                                                                     |
|---|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Рух грошових коштів та стан розрахунків з покупцями | На підприємствах оптової торгівлі у разі отримання оплати від покупців безпосередньо в момент реалізації товару, дебіторська заборгованість не нараховується, а сума отриманих від реалізації товару коштів відображається на рахунках обліку грошових коштів. Попередня оплата від покупців визнається кредиторською заборгованістю | 301 «Грошові кошти в касі» та 311 «Поточні рахунки в національній валюті» (за дебетом – отримання коштів від покупців); Рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» (нарахування дебіторської заборгованості – за дебетом, за кредитом – її погашення або списання); 681 «Розрахунки за авансами одержаними» | Грошові кошти: за видами грошових коштів, структурними підрозділами, розміщенням кас. Дебіторська та кредиторська заборгованість покупців: за кожними покупцем, категоріями покупців. |
| 4 | Дебіторська та кредиторська заборгованість покупців | Собівартість реалізованих товарів в оптовій торгівлі визначається одним із методів оцінки вибуття запасів                                                                                                                                                                                                                            | 902 «Собівартість реалізованих товарів» (визнання собівартості реалізованих товарів у складі витрат періоду відображається за дебетом субрахунку)                                                                                                                                                                   | За групами товарів                                                                                                                                                                    |

Джерело: розроблено автором

Залежно від умов постачання, зазначених у договорі, реалізація товару здійснюється:

- на складі підприємства-продавця (доставка товару здійснюється підприємством-покупцем);
- на складі підприємства-покупця (доставка товару здійснюється підприємством-продавцем);
- у місці розвантаження транспортних засобів;
- на складі перевізника, якщо доставка здійснюється підприємствами залізничного, повітряного, водного, автомобільного транспорту.

Відповідно до ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути

складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення [55].

Товари на оптовому підприємстві реалізуються згідно з договорами поставки, купівлі-продажу, міни, комісії, доручення. Документами, що супроводжують реалізацію певних товарів (в залежності від способу доставки), виступають документи, наведені на рис. 2.1. У випадку відсутності таких документів або деяких із них реалізація товарів не призупиняється. Покупцем складаються акти про фактичну наявність отриманого товару із зазначенням документів, яких не вистачає.

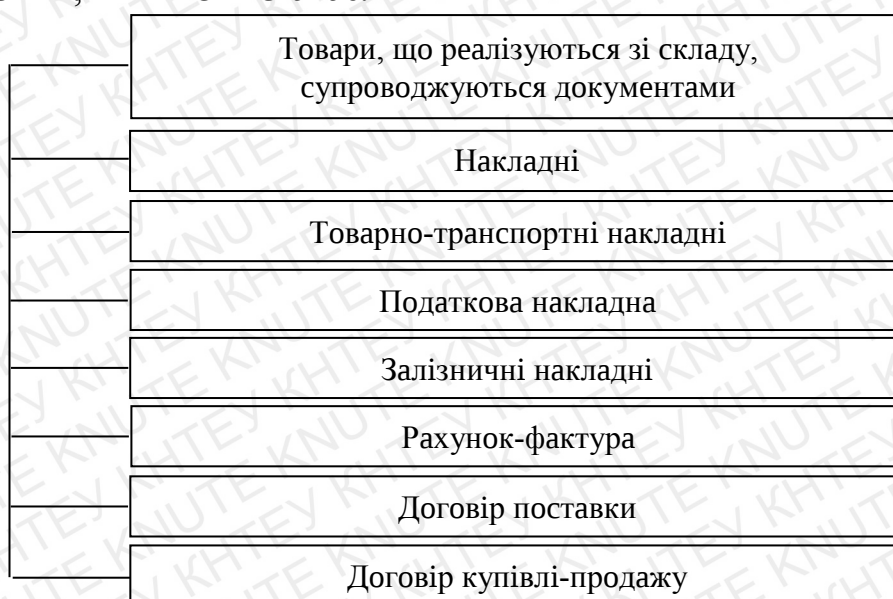


Рис. 2.1. Документи, що супроводжують реалізацію товарів  
(розроблено автором)

На ТОВ «Альянс Маркет» процес реалізації товарів складається з наступних етапів (рис.2.2):

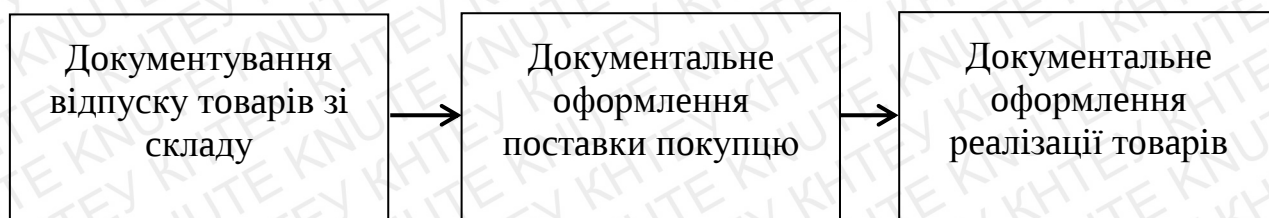


Рис. 2.2. Етапи документального оформлення реалізації товарів на ТОВ  
«Альянс Маркет» (розроблено автором)

Розглянемо детальніше сутність кожного з названих етапів.

1. Документування відпуску товарів зі складу.

Документами, що оформляють відпустку товарів зі складу, є забірний лист, видаткова накладна та ін. Виконання замовлення починається з отборки товарів з місць зберігання, підставою для якої є рахунок-фактура або накладна-вимога (Додаток М).

На ТОВ «Альянс Маркет» використовують механізовану отборку. Ручна може бути використана у випадку невеликої поставки товарів.

## 2. Документальне оформлення поставки покупцю.

Укомплектовані замовлення обов'язково повинні бути перевірені, поміщені у відповідні тари, контейнери. У кожен одиницю тари вкладають пакувальний лист. Підготовлений до відправки товар переміщують у зону відвантаження.

## 3. Документальне оформлення реалізації товарів

Заключним етапом є відвантаження товару покупцеві і відпуск із зони відвантаження. На ТОВ «Альянс Маркет» відвантаження відбувається автомобільним транспортом самого підприємства, якщо не передбачені інші умови (наприклад, власним транспортом покупця). Відпуск товарів оформляється накладною. Задля здійснення доставки товару (овочі-фрукти) укладають договір поставки. Відповідно до даного договору, постачальник зобов'язаний поставляти, а покупець приймати товари – овочі, фрукти, гриби, зелень, за цінами, узгодженими попередньо у замовленні на товар.

Під час реалізації товарів покупцю на складі можуть виникнути розбіжності. У разі їх виявлення заповнюються акт про встановлення розбіжностей при прийманні товарно-матеріальних цінностей у кількості та/або якості, заповнення накладної на повернення (у випадку повернення товару постачальнику).

Розрізняють наступні форми реалізації товарів з оптових підприємств:

- із складу (складський оборот);
- транзитом (транзитний оборот).

При транзитній реалізації товари покупцям відвантажуються безпосередньо із складів підприємств виробників, без проміжних ланок — баз і складів оптового підприємства такими способами:

- 1) спосіб за участю оптового підприємства;
- 2) без участі в розрахунках.

Методологічною основою обліку надходження товарів є П(С)БО 9 «Запаси», тоді як базою обліку розрахунків з покупцями – П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Кореспонденція рахунків здійснюється відповідно до норм Інструкції №291 [19].

На оптових базах, складах, овочесховищах синтетичний облік товарних запасів відображається на субрахунку 281 "Товари на складі". У балансі сальдо 281 рахунку згортається по всіх субрахунках; до валюти балансу включається купівельна вартість товарів. За дебетом субрахунку відображають надходження товарів, за кредитом – реалізацію, вибуття товарів.

Бухгалтерський облік реалізації товарів вітчизняним покупцям ведеться на субрахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками». Основним завданням аналітичного обліку є забезпечення контролю за станом розрахунків з кожним покупцем, за кожним документом, який підтверджує виникнення заборгованості та її погашення. Аналітичний облік на підприємстві ведеться окремо за кожним покупцем та за кожним документом (рахунком) про сплату.

Порядок відображення операцій з реалізації товарів (реалізованих за грошові кошти) в бухгалтерському обліку ТОВ «Альянс Маркет» наведено дод. Н.

Слід зауважити, що реалізація товарів може відбуватись за грошові кошти з урахуванням наданої знижки. На оптових підприємствах застосовують саме знижку, а не мотиваційну виплату покупцеві (як, наприклад, на підприємствах роздрібної торгівлі). Слід зауважити, що дана умова повинна бути чітко зазначена у договорі.

Наприклад, ТОВ «Альянс Маркет» реалізує овочі роздрібній мережі на умовах надання знижки у розмірі 8%. В обліку досліджуваного підприємства операції будуть відображатися наступним чином (табл. 2.2):

Таблиця 2.2

**Облік реалізації товарів зі знижкою, що буде надана після відвантаження**

| № | Зміст операції                                                                                                                                                                   | Документ               | Типова кореспонденція |                   | Кореспонденція на підприємстві |                   | Сума, грн                  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|----------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                  |                        | Дт                    | Кт                | Дт                             | Кт                |                            |
| 1 | Відвантажено товар по купцю                                                                                                                                                      | Накладна               | 361                   | 702               | 361                            | 702               | 132 000                    |
| 2 | Відображено податкові зобов'язання з ПДВ у складі вартості відвантаженого товару                                                                                                 | Податкова накладна     | 702                   | 641/ПДВ           | 702                            | 641/ПДВ           | 22 000                     |
| 3 | Списано собівартість реалізованого товару                                                                                                                                        | Розрахунок бухгалтерії | 902                   | 281               | 902                            | 281               | 92 000                     |
| 4 | Відкориговано на суму знижки раніше відображений дохід від реалізації товару                                                                                                     | Розрахунок бухгалтерії | 704                   | 361               | 704                            | 361               | 10 560                     |
| 5 | Відкориговано раніше відображені податкові зобов'язання з ПДВ методом «червоне сторно»                                                                                           | Розрахунок бухгалтерії | 704<br>643/2          | 643/2<br>641/ПДВ  | 704<br>643/2                   | 643/2<br>641/ПДВ  | 1 760<br>1 760             |
| 6 | Отримано оплату за товар                                                                                                                                                         | Виписка з банку        | 311                   | 361               | 311                            | 361               | 121 440                    |
| 7 | Списано на фінансовий результат:<br>- дохід від реалізації товару (без урахування знижки)<br>- вирахування з доходу (сума знижки без ПДВ)<br>- собівартість реалізованого товару | Розрахунок бухгалтерії | 702<br>791<br>791     | 791<br>704<br>902 | 702<br>791<br>791              | 791<br>704<br>902 | 110 000<br>8 800<br>92 000 |

Джерело: розроблено автором

У обліку для відображення знижок, наданих покупцеві після відвантаження товарів, використовується субрахунок 704 «Вирахування з доходу». Коригування відбувається методом «червоного сторно».

Також слід використовувати додатковий субрахунок 643/2 «Податкові зобов'язання: розрахунки коригування без реєстрації», який би врахував розрив у часі між випискою розрахунку коригування і фактом його реєстрації в ЄРПН покупцем.

У разі, якщо знижка надана на товари в момент реалізації, саму суму знижки не відображають.

На рахунок ПДВ-обліку, знижки, надані після відвантаження товарів, розглядаються як зміна суми компенсації вартості проданих товарів. Це означає, що в місяці реалізації товарів продавець відображає податкові зобов'язання з ПДВ у повній сумі в загальному порядку. У місяці надання знижки підприємство-продавець має виписати розрахунок коригування до податкової накладної та надіслати його покупцеві.

Таким чином, у процесі здійснення підприємницької діяльності суб'єкт господарювання взаємодіє з іншими підприємствами, організаціями, яким необхідно доставити товари, необхідні задля забезпечення звичайної діяльності підприємства. Саме тому постає потреба у правильному синтетичному та аналітичному обліку реалізації товарів та розрахунків з покупцями.

## **2.2. Оподаткування операцій з реалізації товарів**

Відповідно до частини першої ст. 712 Цивільного кодексу за договором поставки продавець (постачальник), який здійснює підприємницьку діяльність, зобов'язується передати у встановлений строк (строки) товар у власність покупця для використання його у підприємницькій діяльності або в інших цілях, не пов'язаних з особистим або іншим подібним використанням, а покупець зобов'язується прийняти товар і сплатити за нього певну грошову суму [74].

Тобто договір поставки партіями укладається між суб'єктами підприємницької діяльності.

Слід зазначити, що до договору поставки товару покупцеві застосовуються загальні положення про купівлю-продаж, якщо інше не встановлено договором, законом або не впливає з характеру відносин сторін (частина друга ст. 712 Цивільного кодексу) [74]. Детальніше особливості договорів поставки врегульовано статтями 264 –271 Господарського кодексу.

Податкова накладна – звітний і розрахунковий документ, в якому вказуються реквізити, ціна на товар, ставка та сума ПДВ, загальна сума, що належить до оплати.

Податкова накладна виписується на кожну партію товарів у 2-х екземплярах, оригінал представляється покупцеві, а копія зберігається у продавця як звітний і розрахунковий податковий документ.

Продаж товарів на митній території України є об'єктом оподаткування ПДВ. Відповідно до п. 7.3.1. Закону про ПДВ датою виникнення податкових зобов'язань із продажу товарів оптового підприємства вважається дата, що припадає на податковий період, протягом якого відбувається перша з подій: дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок платника податку або дата відвантаження товарів. База оподаткування операцій з продажу товарів визначається виходячи з договірної вартості, визначеної за вільними чи регульованими цінами [55].

У разі продажу товарів пов'язаним особам чи суб'єктам підприємницької діяльності, що не зареєстровані як платники ПДВ, база оподаткування визначається виходячи з фактичної ціни операції, але не нижче звичайних цін.

Так як на оптовому підприємстві реалізація товарів не відбувається одночасно з надходженням грошових коштів, є необхідність відображати дебіторську заборгованість, починаючи з моменту постачання товарів до моменту надходження платежу за них.

Здійснюючи операції з реалізації товарів покупцям, платник ПДВ повинен нараховувати податкові зобов'язання на дату події, яка сталася раніше:

- на дату зарахування грошових коштів від покупця на банківський рахунок продавця-платника податку як оплати товарів, що підлягають

постачанню. При цьому у разі постачання товарів за готівку такою датою буде дата оприбуткування грошових коштів у касі платника податку, а в разі відсутності – дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує цього платника податку;

- на дату відвантаження товарів покупцеві.

Якщо при розрахунку, покупцем було використано платіжну картку, то датою виникнення податкових зобов'язань вважається дата виписки відповідного рахунку (чека) або дата, що засвідчує фактичне постачання товарів покупцю, в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Це зумовлене тим, що під час оплати платіжною карткою, грошові кошти не одразу потрапляють на поточний рахунок продавця.

Щодо об'єкту оподаткування податком на прибуток, то він визначається як фінансовий результат, отриманий в бухгалтерського обліку, зменшений/збільшений на податкові різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу (ст. 134 Податкового кодексу). При цьому не всі платники застосовують коригування на різниці [47].

Відповідно, до ПКУ, річну декларацію платники податку на прибуток подають упродовж 60 днів за звітним роком. Декларацію необхідно подавати за оновленою формою, у рахуванням внесених змін.

Необхідно зазначити, що до податкової декларації необхідно додавати фінансову звітність, вона подається як додаток до неї.

Витяг із декларації на прибуток підприємства зображено на рис. 2.3.

В загальному випадку введення окремого обліку доходів і витрат не передбачається, а об'єкт обкладання податку на прибуток слід визначати на підставі бухгалтерського фінансового результату.

Податок на прибуток не є складним в адмініструванні, проте неоднозначним за економічною природою із всіх прямих податків.

| платника єдиного податку                                                                                                                                                                                                      |           |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
| (грн.)                                                                                                                                                                                                                        |           |         |
| ПОКАЗНИКИ                                                                                                                                                                                                                     | Код рядка | Сума    |
| 1                                                                                                                                                                                                                             | 2         | 3       |
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку                                                                                                            | 01        | 2349485 |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) | 02        | 488109  |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)                                                                                                                                                       | 03 PI     |         |
| Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03PI) (+, -)                                                                                                                                                                           | 04        | 488109  |
| Прибуток, збільшений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої збільшений від оподаткування (+, -)                                                                                                      | 05 ПЗ     |         |
| Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05ПЗ) $\times 18^2 / 100$ )                                                                                                                                       | 06        | 87860   |
| Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:                                              | 07        |         |
| за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування                                         | 07.1      |         |
|                                                                                                                                                                                                                               | 07.2      |         |
| Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1 - рядок 07.2) $\times \frac{18^3}{100}$ )                                                                                                                  | 08        |         |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення потерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:                                                                                                               | 09        |         |
| сума доходу, що залишилася після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):                                                                                                  | 09.1      |         |
| податок на дохід за договорами страхування від випадкових страхових випадків                                                                                                                                                  | 09.1.1    |         |

Рис. 2.3. Фрагмент декларації з податку на прибуток

Існування прямо пропорційної залежності між розміром прибутку і сумами податку знижує мотивацію виробників щодо об'єктивності визначення бази оподаткування, викликає процеси ухилень від сплати, використання податкових «лазівок» при визначенні податкового зобов'язання.

### 2.3. Управлінський облік операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі

Торговельна діяльність є однією з найпоширеніших форм ведення підприємництва. Проте, оптова торгівля знаходиться на етапі деформації функціональної діяльності, а управління та економічне функціонування є недоскональним. У першу чергу, це призводить до формування товарних ресурсів та реалізації раціональних схем не в повній мірі. Оптові операції в Україні здійснюються переважно в рамках торговельно-посередницької діяльності та, на жаль, не сприяють підвищенню ефективності торгівлі.

Прослідковуючи перетворення, які відбуваються у роздрібній торгівлі (розвиток нових форматів магазинів, створення нових інформаційних систем, проведення маркетингових досліджень), можна зробити висновок щодо недостатньої адаптації оптових підприємств до умов ринкового середовища.

Слід зазначити, що підприємства оптової торгівлі мають певні характерні особливості, які мають безпосередній вплив на цільову структуризацію управлінського обліку. Серед них можна виділити:

- висока матеріальна відповідальність працівників;
- здійснення інновацій в рамках функціональних структур;
- швидкість змін зовнішнього середовища.

Торгівля характеризується високою мобільністю бізнес-процесів, оборотністю та ліквідністю активів, наявністю великої кількості контрагентів з різними умовами взаємовідносин купівлі-продажу, значними обсягами дебіторської заборгованості.

Саме ці особливості і визначають методику та організацію управлінського обліку основної діяльності підприємства оптової торгівлі, в межах яких і формується інформаційне забезпечення бізнес-процесів підприємств торгівлі (рис 2.4.).

Процес продажу посідає ключове місце і діяльності оптового підприємства. Ефективне управління продажами прямо пропорційне успішності функціонування підприємства в цілому.

Загальна модель управління реалізацією товарів на оптовому підприємстві включає наступні аспекти: інформаційне забезпечення щодо обсягів продажів, цінова та асортиментна політика, організаційні системи стимулювання продажів, політики розрахунків з покупцями, аналітичні дані щодо ринку.

Таким чином, для ефективного управління реалізацією товарів слід акцентувати увагу як на зовнішні, так і внутрішні фактори впливу.



Рис. 2.4. Інформаційні блоки управлінського обліку на підприємстві [69]

У першу чергу, при управлінні продажами на оптовому підприємстві необхідно звертати увагу на:

- одержання підприємством прибутку у звітному періоду та забезпечення передумов його отримання у майбутньому;
- максимальне задоволення платоспроможного попиту споживачів;
- довгострокову ринкову стійкість та конкурентоспроможність підприємства.

Необхідно зауважити, що важливого значення в управлінні оптовим підприємством набуває бізнес-процес управління дебіторською заборгованістю. Пріоритетним завданням для торгового підприємства є значне скорочення даного показника.

Задля повного інформаційного забезпечення підприємства щодо дебіторської заборгованості, необхідно її класифікувати за наступними ознаками: за контрагентами (за рівнем кредитоспроможності покупців) та за менеджерами, які зайняті продажами товарів на підприємстві.

За рівнем кредитоспроможності покупців дебіторська заборгованість поділяється на:

- дебіторська заборгованість за покупцями, яким кредит може бути наданий у максимальному обсязі;

- дебіторська заборгованість за покупцями, яким кредит може бути наданий у обмеженому розмірі (з урахуванням допустимого рівня ризику);
- дебіторська заборгованість за покупцями, яким кредит не може бути наданий (за умови недопустимого рівня ризику неповернення боргу).

Щодо класифікації дебіторської заборгованості за менеджерами, то завдяки відповідній інформації керівництво має повну та деталізовану інформацію, що дозволить контролювати обсяги виконання планів, формування об'єктивної інформації щодо встановлення винагород з період планування продажів та діяльності підприємства в цілому.

Ефективність ведення управлінського обліку в цілому залежить від вибору його методики (підходів до оцінювання активів, способів обробки фінансової інформації і т.д.). Методи ведення управлінського обліку повинні бути відображені в обліковій політиці підприємства. Це повинно бути практичною інформацією для фахівців, які зайняті управлінським обліком, а також для інших працівників, які використовують у своїй роботі облікові дані.

Використання маржинального методу займає особливе місце серед методів, які використовуються в системі управлінського обліку. Маржинальний дохід є важливим показником для обґрунтування управлінських рішень при наявності альтернатив, що є актуальним для сучасного стану ведення бізнесу. При цьому базовим інструментом виступає використання моделі «витрати-обсяг-прибуток», що дозволяє встановити залежність між доходом від реалізації, витратами та прибутком, з однієї сторони, і обсягом від реалізації – з іншої сторони. Тому є сенс проводити аналіз беззбитковості діяльності. Розмір виручки в точці беззбитковості визначається за формулою (2.1).

$$\text{Виручка в точці беззбитковості} = \frac{\text{Постійні витрати}}{1 - (\text{змінні витрати/виручку})} \quad (2.1)$$

Але в даному підході є певні недоліки. Він не дозволяє розрахувати розмір беззбитковості в натуральних вимірниках (одиницях, партіях). Дана

інформація може бути важливою для менеджерів, для прийняття рішень щодо збільшення або зменшення обсягів реалізації [13].

Проте, точку беззбитковості у натуральному вимірнику можна розрахувати за формулою (2.2).

$$\text{Точка беззбитковості} = \frac{\text{Постійні витрати}}{\text{Коефіцієнт маржинального доходу}} \quad (2.2)$$

Приклад розрахунку для ТОВ «Альянс Маркет» наведено у табл. 3.4.

Таблиця 2.3

#### Початкові дані ТОВ «Альянс Маркет» для розрахунку

| Показник                                                  | Вид товару |        | Разом |
|-----------------------------------------------------------|------------|--------|-------|
|                                                           | Огірки     | Перець |       |
| Ціна реалізації, грн/кг                                   | 31,33      | 48,35  | x     |
| Змінні витрати, грн/кг                                    | 20,88      | 31,25  | x     |
| Маржинальний дохід, грн/кг                                | 10,45      | 17,10  | x     |
| Питома вага окремих видів товарів, %                      | 60         | 40     | 100   |
| Маржинальний дохід в середньому на одиницю товару, грн/кг | 6,27       | 6,84   | 13,11 |

Звідси:

а) точка беззбитковості в од.:

$$T_6 = \frac{471,96}{13,11} = 36(\text{кг})$$

з них: огірки  $36 \cdot 60\% : 100 = 21,6$  (кг);

перець  $36 \cdot 40\% : 100 = 14,4$  (кг).

Загалом інформація, отримана за результатами маржинального аналізу допомагають генерувати інформацією, яка є корисною і важливою для ціноутворення: встановлення мінімальної ціни для реалізації; оптимальної ціни, яка забезпечить отримання планового розміру доходу; найбільш прибуткових видів товарів.

Слід зазначити, собівартість товарів і прибуток перебувають в обернено-пропорційній залежності: зниження собівартості приводить до відповідного зростання суми прибутку, і навпаки. Зміна рівня середньореалізаційних цін і

величина прибутку перебувають у прямо-пропорційній залежності: при збільшенні рівня цін сума прибутку зростає, і навпаки.

Задля дослідження впливу вище наведених факторів на прибуток застосовують факторний аналіз.

Факторний аналіз – визначення впливу окремих факторів (причин) на результативний показник детермінованих (розділених у часі) або стохастичних (що не мають певного порядку) прийомів дослідження. При цьому факторний аналіз може бути як прямим (власне аналіз), коли результативний показник розділяють на окремі складові, так і зворотним (синтез), коли результативний показник розділяють на окремі складові, так і зворотним (синтез), коли його окремі елементи з'єднують у загальний результативний показник [18].

На сьогоднішній день система управлінського обліку більшості компаній будується на принципах автономії. Проте, розділення фінансового, податкового та управлінського обліків на різні системи має ряд недоліків:

- додаткові затрати на утримання персоналу, які виконують дублюючі функції;
- конфлікт інтересів між фахівцем, який розробляє та забезпечує ведення управлінського обліку та головним бухгалтером;
- звітність готується різними відділами (у кожного своє бачення на рахунок оформлення та змісту).

Всі ці умови необхідно враховувати, так як найважливіша умова успішної діяльності оптового підприємства – це зацікавленість керуючих ланок підприємства, адже саме керівництво є основним та ключовим користувачем управлінської інформації і відіграє головну роль у визначенні вимог до неї.

## Висновки за розділом 2

У другому розділі випускної кваліфікаційної роботи було досліджено стан обліку та оподаткування досліджуваного ТОВ «Альянс Маркет». Проведене дослідження надає можливість зробити наступні висновки:

1. За результатами проведеного дослідження виявлені етапи документального оформлення реалізації товарів на ТОВ «Альянс Маркет». Існує необхідність у правильному синтетичному, аналітичному обліку та документальному оформленні реалізації товарів задля забезпечення ефективної діяльності досліджуваного підприємства.
2. Було визначено характерні особливості оптової торгівлі, що мають безпосередній вплив на застосування управлінського обліку. Ефективне управління реалізацією товарів прямо пропорційне успішності функціонування підприємства.
3. Було виявлено і зосереджено увагу на факторах, які впливають на ефективне управління реалізацією товарів.

Управлінський облік ТОВ «Альянс Маркет» нерегламентований та знаходиться на низькому рівні розвитку. З метою досягнення стратегічних цілей підприємству необхідно систематизувати управлінську звітність, що є передумовою ефективної діяльності підприємства.

Рівень якості інформаційних технологій, що використовує підприємство в процесі функціонування, є передумовою ефективного ведення управлінського та бухгалтерського обліку. Аналіз шляхів удосконалення обліку товарів дозволяє виділити два основні напрями: придбання удосконаленої версії програмного продукту або розробка нових модулів, відповідно до виду діяльності.

## РОЗДІЛ 3

### УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ»

#### 3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку операцій з реалізації товарів на ТОВ «Альянс Маркет»

На оптових підприємствах існують проблеми, серед яких: функціональне перевантаження менеджерів, неоптимальний розмір товарів, неефективна робота транспортного цеху, нескоординоване охоплення ринку збутом, які можна вирішити засобами обліку (табл.3.1.).

*Таблиця 3.1*

#### Основні проблеми та шляхи подолання із застосуванням ресурсних можливостей обліку

| Проблеми, що постали перед<br>оптовими підприємствами      | Можливість подолання проблем засобами<br>обліку                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                          | 2                                                                                                                                                                                                                                        |
| Нескоординоване охоплення<br>ринку збутом                  | Чіткий контроль з боку працівників за роботою<br>оптового підприємства на кожному сегменті ринку та<br>оперативне інформування відповідних менеджерів про<br>результати проведеного аналізу                                              |
| Функціональне<br>перевантаження менеджерів<br>підприємства | Працівники управлінського обліку виконують функції<br>менеджерів зі збуту, щодо збирання, обробки, аналізу та<br>надання результативної інформації, яка необхідна<br>менеджерам зі збуту та керівникам вищої ланки                       |
| Неефективне проведення<br>рекламної кампанії               | Широкий спектр різних методів вирішення питання                                                                                                                                                                                          |
| Неоптимальні закупівлі                                     | Контроль фактичної собівартості товарів                                                                                                                                                                                                  |
| Неоптимальний розмір запасів                               | Побудова оптимізованої моделі розміру запасів                                                                                                                                                                                            |
| Неефективна робота<br>транспортного цеху                   | Планування перевезень, розрахунок оптимального<br>маршруту                                                                                                                                                                               |
| Неефективне проведення<br>збутової діяльності              | Шляхом жорсткого контролю як за обсягами продажів<br>окремого менеджера, так і за обсягами реалізованого ним<br>товару здійснювати вплив за допомогою коригування<br>оплати праці менеджера та визначення доцільності<br>співпраці з ним |
| Нераціональна система<br>стимулювання                      | Розробка оптимальної мотиваційної системи оплати<br>праці на підприємстві                                                                                                                                                                |

Джерело: [68]

Задля вирішення зазначених проблем підприємство може залучити управлінську звітність, так як вона містить інформацію, яка допоможе вирішити ряд поточних і стратегічних питань та завдань.

Метою складання управлінської звітності є забезпечення внутрішніх користувачів інформацією, яка необхідна для прийняття обґрунтованих рішень для ефективного управління підприємством. Ключове місце управлінської звітності посідають її функції. До них відносять:

- комунікативна функція;
- логістична;
- регулююча;
- інформаційна.

Важливими елементом концепції управлінської звітності є методичний інструментарій її формування, оскільки завдяки саме йому вирішується завдання та досягаються цілі створення інформації. Тому виникає необхідність створення та використання на практиці прийомів, які забезпечать створення інформаційної моделі не тільки для поточної діяльності, а і майбутньої.

На ТОВ «Альянс Маркет» відсутнє ведення управлінської звітності. Було б доречним запропонувати форму внутрішньої звітності про реалізацію товарів, яка складалася б у розрізі до фактичного виконання (табл. 3.2).

Дана форма дала б можливість використовувати облікову інформацію внутрішніми користувачами задля планування операцій з товарами в оптовій торгівлі, контролю виконання планів продажів, аналіз діяльності відповідних підрозділів, оцінки ефективності діяльності підприємства в цілому.

Щодо дослідження основних принципів підготовки та вимог до змісту внутрішньої звітності показали, що:

- структура управлінської звітності має відповідати одночасно завданням різних рівнів управління та включати фінансові та нефінансові показники;

Таблиця 3.2

## Фрагмент управлінської звітності про реалізацію товарів за вересень

| Код   | Стаття бюджету                         | од.<br>вим. | Вересень |         |            |       | Серпень  |
|-------|----------------------------------------|-------------|----------|---------|------------|-------|----------|
|       |                                        |             | план     | факт    | Відхилення |       |          |
|       |                                        |             |          |         | знач.      | %     |          |
| 1.1   | Продаж                                 | кг          | 225      | 310     | 85         | 37,78 | 421      |
| 1.1.1 | Продаж по групі 1 «Огірки»             | кг          | 46       | 43      | -3         | -6,52 | 55       |
| ....  | ...                                    | ...         | ...      | ...     | ...        | ...   | ...      |
| 1.2   | Середня ціна                           | грн/кг      | 46,33    | 46,23   | -0,1       | -0,22 | 37       |
| 1.2.1 | Середня ціна по групі 1 «Огірки»       | грн/кг      | 21,24    | 22,23   | 0,99       | 4,66  | 17,23    |
| ...   | ...                                    | ...         | ...      | ...     | ...        | ...   | ...      |
| 1.3   | Виручка від реалізації                 | грн         | 10424,3  | 14331,3 | 3907,05    | 37,48 | 15577    |
| 1.3.1 | Виручка по групі 1 «Огірки»            | грн         | 977,04   | 955,89  | -21,15     | -2,16 | 947,65   |
| ...   | ...                                    | ...         | ...      | ...     | ...        | ...   | ...      |
| 1.4   | Змінні витрати                         | грн/кг      | 5368,25  | 5368,25 | 0          | 0,00  | 5001,23  |
| 1.4.1 | Змінні витрати по групі 1 «Огірки»     | грн/кг      | 28       | 28      | 0          | 0,00  | 25       |
| ...   | ...                                    | ...         | ...      | ...     | ...        | ...   | ...      |
| 1.5   | Маржинальний дохід                     | грн/кг      | 5056     | 8963,05 | 3907,05    | 77,28 | 10575,77 |
| 1.5.1 | Маржинальний дохід по групі 1 «Огірки» | грн/кг      | 949,04   | 927,89  | -21,15     | -2,23 | 922,65   |
| ...   | ...                                    | ...         | ...      | ...     | ...        | ...   | ...      |

Джерело: розроблено автором

- підготовка форм має базуватися на принципах цільового спрямування, адресності, оптимальності, зрозумілості;
- зміст має інформаційно забезпечувати реалізацію функції прийняття управлінських рішень, планування, контролю, координації дій.

Слід зосередити увагу на складанні бюджету реалізації товарів, за центрами відповідальності на досліджуваному підприємстві, оскільки він є невід'ємною складовою управлінської звітності. Він допоможе відслідкувати потужність підприємства і дослідити тенденції зростання або спаду певних груп товарів. Даний бюджет складають у вартісному та кількісному вираженні. Він передбачає відображення прогнозного обсягу продажів.

Доцільним було б складання даного бюджету щомісяця за формою, яка відображена у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Фрагмент бюджету реалізації товарів за центрами відповідальності  
на вересень**

| Код   | Стаття бюджету                     | од. вим. | Вересень             |         |         |      |
|-------|------------------------------------|----------|----------------------|---------|---------|------|
|       |                                    |          | план                 |         |         |      |
|       |                                    |          | Розподільчий центр 1 | РЦ-2    | РЦ-3    | РЦ-п |
| 1.1   | Продаж                             | кг       | 225                  | 110     | 85      | ...  |
| 1.1.1 | Продаж по групі 1 «Огірки»         | кг       | 46                   | 24      | 16      | ...  |
| ...   | ...                                | ...      | ...                  | ...     | ...     | ...  |
| 1.2   | Середня ціна                       | грн/кг   | 46,33                | 46,33   | 46,33   | ...  |
| 1.2.1 | Середня ціна по групі 1 «Огірки»   | грн/кг   | 21,24                | 21,24   | 21,24   | ...  |
| ...   | ...                                | ...      | ...                  | ...     | ...     | ...  |
| 1.3   | Виручка від реалізації             | грн      | 10424,3              | 5096,3  | 3938,05 | ...  |
| 1.3.1 | Виручка по групі 1 «Огірки»        | грн      | 977,04               | 509,76  | 339,84  | ...  |
| ...   | ...                                | ...      | ...                  | ...     | ...     | ...  |
| 1.4   | Змінні витрати                     | грн/кг   | 5368,25              | 3258,69 | 1589,32 | ...  |
| 1.4.1 | Змінні витрати по групі 1 «Огірки» | грн/кг   | 28                   | ...     | ...     | ...  |
| ...   | ...                                | ...      | ...                  | ...     | ...     | ...  |

Джерело: розроблено автором

На нашу думку, розробка даного бюджету є чи не найскладнішим етапом в процесі планування. Даний прогноз здійснюється завдяки аналізу та обговоренню різних факторів, що впливають на реалізацію товарів. Серед факторів, що впливають на прогноз обсягів реалізації, виділяють наступні, що зображені на рис. 3.1.

У торгових підприємствах внаслідок реалізації товарі постійно виникає необхідність у проведенні розрахунків із покупцями і аналіз подальшої співпраці з ними.

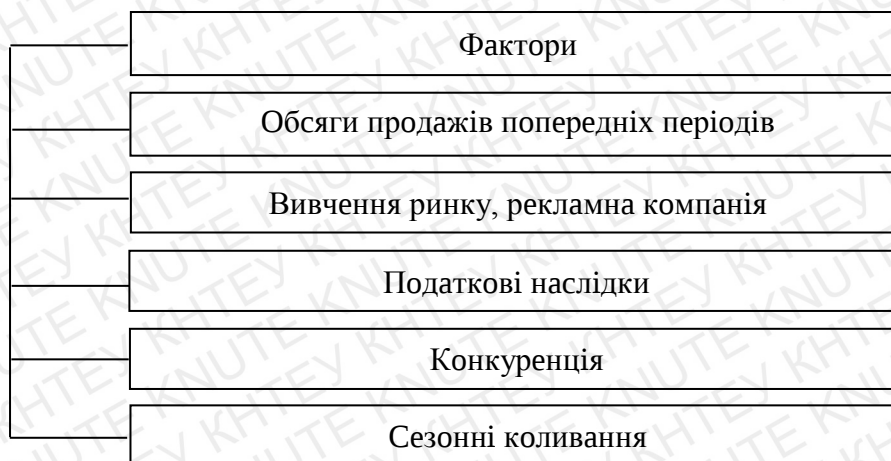


Рис. 3.1. Фактори, що впливають на прогноз обсягів реалізації [21]

Протягом періоду, коли були відвантажені товари, і моментом отримання грошових коштів за них, утворюється дебіторська заборгованість. Вона має визнаватися і відображатися у звітності в сумі, яка визначається з урахуванням оцінки дебіторської заборгованості в поточному обліку. Проте, у системі обліку дебіторська заборгованість повинна відображатися з урахуванням безнадійної дебіторської заборгованості [56].

Основною проблемою управління дебіторською заборгованістю є саме різноманітність методів нарахування резерву сумнівних, а потім і безнадійних боргів. Це у свою чергу призводить до того, що більша частина підприємств взагалі не нараховують резерви сумнівних боргів.

Так як, підприємство співпрацює з багатьма покупцями, було б доцільно створити Звіт про дебіторську заборгованість, яким можуть користуватись контролюючі органи, задля уникнення шахрайства (табл. 3.4). Звіт містить назву підприємства, адресу, заборгованість, а також суму безнадійного боргу.

Інформація, розміщена у звіті давала б змогу приймати ефективні та оперативні рішення на рахунок того чи іншого контрагента і допомагала оцінити можливість подальшої співпраці на тих чи інших умовах.

Таблиця 3.4

**Фрагмент Звіту про дебіторську заборгованість**

| №   | Контрагенти-боржники |                                                                         | Дебіторська заборгованість |                   |                |            | Σ    | Резерв сумнівних боргів | Визнано безнадійним боргом |
|-----|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|----------------|------------|------|-------------------------|----------------------------|
|     | Назва п-ва           | Місцезнаходження підприємства                                           | в тому числі               |                   |                |            |      |                         |                            |
|     |                      |                                                                         | до 3 міс                   | від 3 міс до 1 р. | від 1 до 2 рр. | понад 2 р. |      |                         |                            |
| ... | ...                  | ...                                                                     | ...                        | ...               | ...            | ...        | ...  | ...                     | ...                        |
| 5   | ТОВ "ІНФРА"          | м. Львів, вул. Коновальця, буд. 146, корпус Б, кв. 46, Івано-Франківськ | 2552                       | 3256              | 1265           | 2563       | 9637 | 43200                   | 2563,22                    |

Джерело: розроблено автором

Можна констатувати, що управлінська звітність на підприємствах оптової торгівлі має займати одне з ключових місць та забезпечувати інформацією для прийняття як поточних рішень, так і перспективних.

### **3.2. Удосконалення обліку операцій з реалізації товарів за умов застосування інформаційних систем і технологій**

В сучасних умовах господарювання інформацію розглядають у нерозривній єдності з комп'ютерними системами, які забезпечують її збирання, реєстрацію, зберігання, передавання й перетворення. Суттєве значення мають інформаційні технології, які базуються на застосуванні комп'ютерів, активній участі користувачів в інформаційному процесі, широкому використанні пакетів прикладних програм загального призначення, доступні до віддалених баз даних і комп'ютерних програм. У проектуванні інформаційної бази потрібно враховувати основні характеристики економічної інформації, які впливають на вибір інформаційних технологій розв'язування аналітичних задач.

Інформаційне забезпечення діяльності включає різні поняття (рис.3.2.).

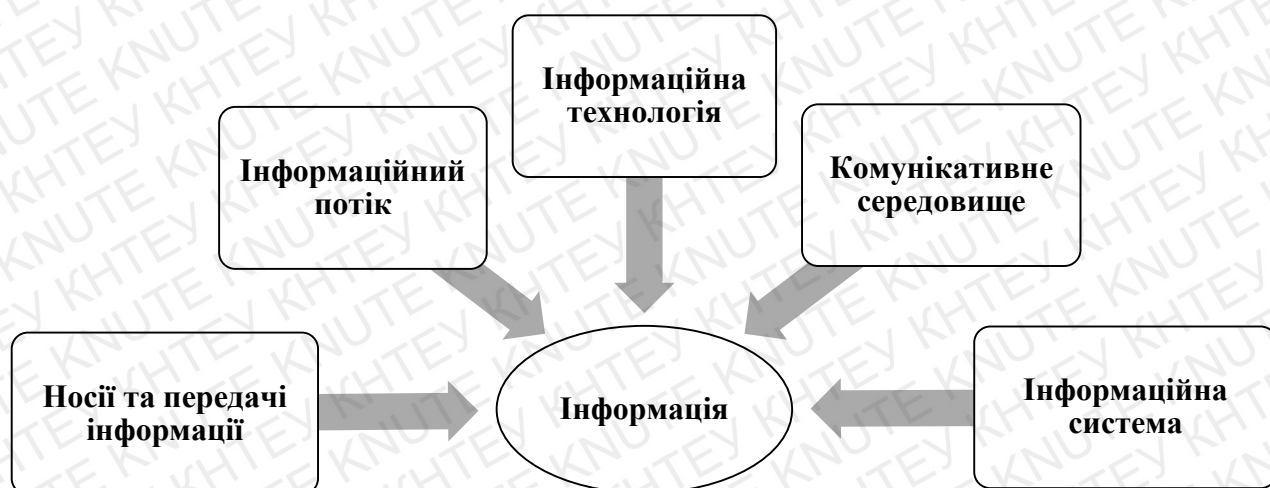


Рис. 3.2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансової діяльності підприємства *(розроблено автором)*

Інформація є головним джерелом управлінської звітності. Важливим питанням для її розробки є підбір оптимальної та ефективної сукупності методів та прийомів, які необхідні для розробки, прийняття, реалізації управлінських рішень.

На нашу думку, найбільш доцільним може бути підхід щодо групування методів підготовки управлінської звітності, який запропонований М. Любімовим, що передбачає виділення трьох груп: методи накопичення інформації, метод обробки інформації, методи підготовки та подання управлінської звітності (рис. 3.3) [13].

Слід зосередити увагу на інформаційних потребах внутрішніх споживачів. Ця проблема є однією з найважливіших. У першу чергу, потрібно встановити необхідний мінімум інформації, якою повинен володіти працівник, для виконання обов'язків, форму, час і періодичність інформування. Необхідно зазначити, що інформаційні потреби будуть залежати не тільки від прямих обов'язків, а й від кваліфікації, фізичними особливостями, тобто особистісних характеристик.



Рис. 3.3. Методична база формування та представлення управлінської звітності [13]

Процес управління передбачає своєчасне одержання менеджерами оптового підприємства достовірної інформації для прийняття оптимальних рішень. Формування та представлення такої інформації є головним завданням обліку в системі управління у задоволенні потреб менеджменту. Тому питання інформаційного забезпечення є актуальним.

Програмне забезпечення управлінського обліку підприємства являє собою комплекс спеціально розроблених програмних продуктів для проведення досліджень, які забезпечують системність і комплексність, максимальну оперативність, багатоваріантність і значущість для управління, отриманої за результатами аналізу, інформації.

Використання спеціальних комп'ютерних програм в процесі здійснення аналізу задля прийняття управлінських рішень дасть змогу зекономити час на

проведення аналізу, більш повно дослідити вплив факторів на зміну фінансового результату, отримати більш точні розрахунки, вирішити багатовимірні завдання аналізу які неможливо вирішити без застосування засобів комп'ютеризації.

Альтернативою ефективного виконання основних функцій управлінського обліку можуть бути ERP-системи. Дана система також буде корисною і під час підготовки бюджетів. Під час бюджетування відбувається об'єднання цілей, планів та рішень щодо їх досягнення. Слід зазначити, що база даних ERP-система повинна містити всі необхідні аналітичні ознаки, по яким потім будуть проводитись вибірки даних. Це повинно забезпечуватись на етапі введення інформації до ERP-системи.

Задля створення оперативної, точної інформації, яка забезпечить ефективне управління діяльністю підприємства, слід автоматизувати процес бюджетування та подання управлінського звіту слід звернутися до програми «IFS Applications» (рис.3.5).

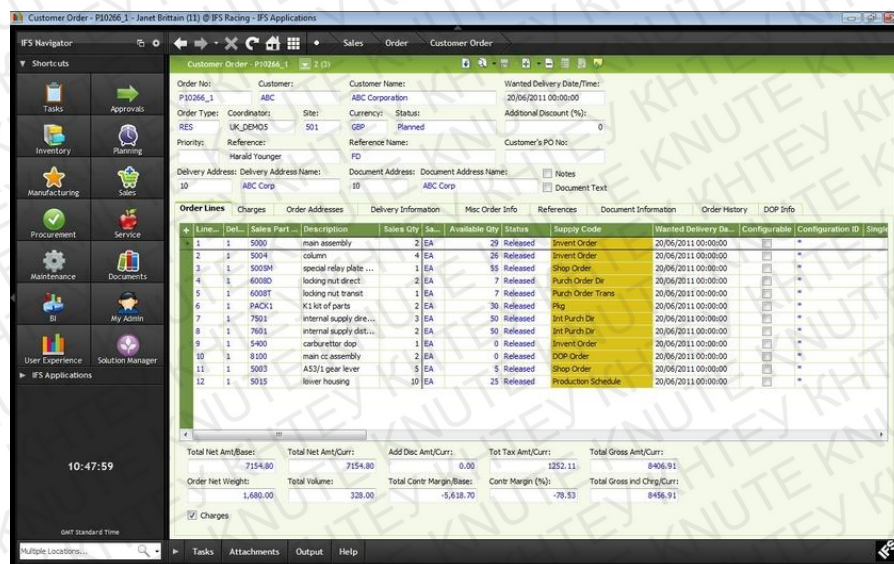


Рис.3.4. Діалогове вікно програми «IFS Applications»

Головною метою у запровадженні даної програми є можливість створити управлінську звітність за формою, яка була запропонована, а також і бюджет, що безпосередньо пов'язаний із нею. Стосовно звіту про дебіторську заборгованість, то вона також буде автоматично відображатися і буде

прив'язана до звітів досліджуваного підприємства. Вся вищезазначена інформація буде автоматично створюватись, відповідно до всіх замовлень, контрагентів, розрахунків та поставок. Також програма «IFS Applications» має додаткові можливості, що дозволить приймати різні рішення (табл. 3.3).

Таблиця 3.5

### Можливості програми «IFS Applications»

| Рішення                       | Завдання                                                                                                                          |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IFS Фінанси                   | Відображає інформацію про стан підприємства в будь-якому розрізі. Дозволяє переглядати та аналізувати фінансові операції докладно |
| IFS Електронні платежі        | Автоматизує і спрощує виставляння рахунків постачальникам за рахунок скорочення кількості рахунків-фактур                         |
| IFS Бюджетування              | Складання бюджету                                                                                                                 |
| IFS Аналіз фінансових потоків | Пропонує гнучкі інструменти для дослідження фінансових потоків                                                                    |
| IFS Розрахунки з кредиторами  | Спрощує ведення рахунків і процесів оплати від постачальників                                                                     |
| IFS Розрахунки з дебіторами   | Спрощує виставлення рахунків і відстеження процесів оплати                                                                        |
| IFS Основні засоби            | Інструмент бухгалтерського обліку для стратегічного управління основними засобами                                                 |
| IFS Фінанси проектів          | Повний аналіз фінансів проектів у режимі реального часу                                                                           |
| IFS Головна книга             | Журнали господарських операцій та сальдові показники з поділом за валютами                                                        |

Джерело: [21]

На досліджуваному ТОВ «Альянс Маркет» ведеться автоматизована форма обліку. Підприємством використовується програма «1С: Бухгалтерія 7» (рис.3.6) та засоби MS Excel. Дана програма спрямована на реальну оцінку поточного стану товарів, їх планування та оптимізацію.

| N | Товар        | Ед.   | К     | Цена -<br>% в цене | Цена + | Сумма б/с | Скидка | % | Сумма -<br>Сумма + | Остаток        |
|---|--------------|-------|-------|--------------------|--------|-----------|--------|---|--------------------|----------------|
| 1 | Предпочтение | пог.м | 1.000 | 10.8300            | 13.00  | 108.30    |        |   | 108.300<br>129.960 | 2204.300 пог.м |

Рис. 3.5. Программа «1С: Предприятие – «Бухгалтерия+Торговля+Склад+зарплата+ Кадры» для Украины»

Доцільно було б запропонувати застосовувати новішу, більш удосконалену версію – «1С Бухгалтерія 8.3». З цього приводу фахівці з'ясували, що «1С Бухгалтерія 8.3» має безліч переваг:

- є можливість ведення обліку великої кількості підприємств в єдиній інформаційній базі. Організації мають можливість застосовувати загальні списки товарів, контрагентів, а також статей витрат. Незважаючи на це, кожна організація може здійснювати облік за спрощеною або загальною системою оподаткування в рамках однієї і тієї ж інформаційної бази;
- введення окремого плану рахунків податкового обліку сприяє тому, щоб була спрощена порівнянність даних податкового і бухгалтерського обліку;
- у новій версії цієї програми підтримується облік діяльності індивідуальних підприємців, які використовують спрощену систему оподаткування;
- існує аналітичний облік по місцях зберігання: кількісно-сумовий і кількісний;
- є можливість обліку товарів за продажними цінами в роздрібній торгівлі;
- наявність сучасного інтерфейсу дозволяє використовувати сервісні можливості програми навіть для невеликих організацій.

Таким чином, застосування програм «IFS Applications» та «1С Бухгалтерія 8.3» може значно покращити ефективність управління ТОВ «Альянс Маркет» і прийняття оперативних рішень.

### **Висновки за розділом 3**

Передумовою здійснення правильного аналізу та контролю товарних запасів підприємства є якісна інформаційна база. Основними джерелами є фінансова звітність підприємства (форма 1 та 2), інвентаризаційні описи, книги складського обліку, облікові реєстри, Головна книга та інші.

1. Установлено ряд питань, серед яких: функціональне перевантаження менеджерів, неоптимальний розмір товарів, неефективна робота транспортного цеху, нескоординоване охоплення ринку збутом, неефективне проведення маркетингової кампанії, нерациональна система стимулювання.

2. Так як, на досліджуваному підприємстві відсутня управлінська звітність, є доречним її введення, у розрізі до центрів відповідальності. Головним завданням буде підбір оптимальної та ефективної сукупності методів та прийомів, які необхідні для інформаційного забезпечення управлінської звітності.

3. Щодо програмного забезпечення в процесі здійснення аналізу для прийняття управлінських рішень, було визначено, що найбільш ефективною може бути застосування CRM-системи. Так як, з усіх досліджуваних програм вона є найбільш оптимально. Дана система допоможе в управлінні діяльності оптового підприємства, оскільки включає в себе управління продажами, закупками, складом, витратами. І допоможе у реалізації бюджетів підприємства задля точного контролю та ефективного прийняття управлінських рішень.

## ВИСНОВКИ

Таким чином, в ході вивчення теорії та практики фінансового обліку реалізації товарів та розрахунків з покупцями на підприємстві оптової торгівлі ми прийшли до наступних висновків.

1. В процесі розгляду економічної сутності, класифікації та оцінки товарів було встановлено, що на сьогоднішній день лишається ряд відкритих питань, серед яких прийняття управлінських рішень. Задля вирішення зазначеного питання слід знайти нові форми роботи з метою розвитку галузі.

2. Питання ефективного розвитку торговельної діяльності і обліку реалізації товарів в сучасних економічних умовах залишається актуальним. Слід запропонувати процесний підхід обліку доходів, що передбачає оцінку ефективності підприємства. Це дозволить здійснювати бізнес-процеси на основі аналізу одержаних вигод і в результаті приймати ефективні управлінські рішення.

3. Постає завдання у правильному аналітичному і синтетичному обліку. Було визначено, що на досліджуваному підприємстві слід враховувати операції з реалізації товарів на умовах знижки. Задля економії часу та уникнення плутанини слід використовувати субрахунок 643/2 «Податкові зобов'язання: розрахунки коригування без реєстрації». Це дасть змогу чітко відслідковувати поточний стан заборгованості.

4. Задля організації управлінського обліку була запропонована методика організації, що полягає у визначенні інформаційних блоків, в рамках яких і формується інформаційне забезпечення підприємства.

5. Так як на ТОВ «Альянс Маркет», не регламентований управлінський облік, було запропоновано використання маржинального методу, оскільки маржинальний дохід є чи не найважливішим показником задля обґрунтування управлінських рішень. А визначення точки беззбитковості дасть змогу встановити мінімальні ціни для реалізації товарів, а також оптимальних цін, що дозволить отримувати підприємством економічні вигоди.

6. Оскільки на досліджуваному підприємстві відсутнє складання управлінської звітності, було запропоновано її запровадження. Дана звітність складалася б у розрізі до фактичного виконання або за центрами відповідальності. Складання бюджету посідає не менш важливе місце, так як це дасть змогу відслідковувати потужність підприємства і дослідити тенденції зростання чи спаду певних груп товарів

7. Реалізація товарів на пряму пов'язана із дебіторською заборгованістю, тому є сенс у створенні звіту про дебіторську заборгованість із застосуванням коефіцієнта сумнівності. Це дасть змогу підприємству у певний момент відкоригувати обсяги резерву.

8. На ТОВ «Альянс Маркет» використовують програмний продукт «1С:Підприємство 7» для ведення обліку. Проте, дана програма вже є застарілою, тому є сенс у використанні версії - «1С:Підприємство 8.3», яка має досить велику кількість переваг. А задля управлінського обліку слід використовувати програму «IFS Applications», за допомогою якої буде змогу автоматизувати процес бюджетування та подання управлінської звітності.

Отже, реалізація на підприємствах оптової торгівлі являє собою процес збалансування собівартості і цін реалізації товарів, планування очікуваних результатів як вираження ефективності роботи та діяльності підприємства в цілому.

Організація діяльності визначається ефективністю прийняття управлінських рішень керівником підприємства, використання достовірної інформації та надання її внутрішнім і зовнішнім користувачам, підвищення ролі стратегічного планування, що дозволяє визначити результат діяльності оптового підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабій І.В. Проведення моніторингу базових параметрів розвитку зовнішньоекономічної діяльності в механізмі стратегічного управління підприємством / І.В Бабій // Національна економіка. Інтелект XXI. – 2018. – № 1. – С. 33-35.
2. Багрій К. Л., Тодерюк В. В. Проблеми та перспективи обліково-аналітичного забезпечення доходів торговельних підприємств / К.Л. Багрій, В.В. Тодерюк // Проблеми та перспективи регулювання міжнародних економічних відносин / Наукова організація «Перспектива». – Дніпро : Видавничий дім «Гельветика», 2014. – С. 19-22.
3. Богославець Г. М. Проблеми та перспективи розвитку підприємств оптової торгівлі / Г. М. Богословець, О. М. Трубей // Наук. вісн. Херсонського держ. ун-ту. – 2014. – Вип. 5, Ч. 2. – С. 28-32.
4. Борецька Н.П., Міщенко К.В. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства / Н.П. Борецька, К.В. Міщенко // Інвестиції: практика і досвід. – 2016. – №20. – С. 63-66.
5. Вовк О., Чернокозинська Н. Податкова звітність з податку на додану вартість / О. Вовк, Н. Чернокозинська // Вісник студентського наукового товариства «Ватра» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2015. – № 26. – С. 93-96.
6. Вороная Н. Облік нестач, лишків і пересортиці /Н. Вороная, Н. Чернишова// Податки та бухгалтерський облік. – 2016. - №76. – С.7-11.
7. Гавриленко В. О. Управлінський облік в умовах кризових економічних явищ / В. О. Гавриленко. // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2017. – С. 202–208.
8. Галузинська В. Уніфікація бухгалтерського обліку з врахуванням міжнародних стандартів / В. Галузинська // Вісник студентського наукового

товариства «Ватра» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2015. – № 26. – С. 99-101.

9. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. – URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

10. Граковський Ю. Повернення товару і продукції: особливості оформлення та відображення в обліку. / Граковський Ю. // «Вісник. Право знати все про податки і збори». – 2014. – URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/2155?issue=52>.

11. Гудзенко Н. М. Документальне оформлення доходів від реалізації продукції / Н. М. Гудзенко // Науковий Вісник Херсонського державного університету. – 2015. – Вип. 10, Ч. 2. – С. 170-174. – URL: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_10/92.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_10/92.pdf).

12. Дехтяр Н.А., Дейнека О.В., Черноус Т.М. Управління оборотними активами підприємства / Н.А. Дехтяр, О.В. Дейнека, Т.М. Черноус // Економіка і суспільство. – 2017. - №8. – С. 572-578.

13. Дисциплінарна матриця управлінської звітності : монографія / В.В. Сопко, М.М. Бенько, О.М. Гончаренко ; за заг. ред. В.В. Сопко. – Київ : Київ. нац. торг.-екон.ун-т, 2016.-456 с.

14. Дроздова О. Г. Комісійна торгівля – специфічна форма торговельної діяльності / О. Г. Дроздова // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. - №2(53). – С. 56-60.

15. Дугар Т. Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі / Т. Є. Дугар // Економіка і суспільство. – 2016. – № 2. – С. 689-693.

16. Дунаєва М.В. Особливості відображення запасів у фінансовій звітності за МСФЗ та НП(С)БО / М.В. Дунаєва // Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки : тези доповідей І Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. – Ужгород, 2017. – С.298-301.

17. Дунаєв І. В. Мотиваційні аспекти становлення соціальної відповідальності бізнесу в Україні / І. В. Дунаєв, Н. І. Лепеха // Державне

регулювання соціального підприємництва та соціально відповідального бізнесу.  
– Х. : Магістр. – 2014. – С. 144-146.

18. Замула І.В. , Примак Т. С., Організація аналізу фінансових результатів в межах маркетингового дослідження конкурентних переваг / Замула І.В., Примак Т. С. // Вісник ЖДТУ. Серія: Економічні науки. – № 1(76). – 2016. – С. 161.

19. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291. – URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

20. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 27.02.1993 р. № 147. – URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97>.

21. Інформаційні технології управлінського обліку: навчальний посібник /В.В. Сопко, Ю.П. Зима, Д.В. Головіна. – Київ : Київ. Нац.. торг.-екон. ун-т, 2017. – 272 с.

22. Кащенко Н.Б., Носач Н.М. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі / Н.Б.Кащенко, Н.М. Носач // Економіка та суспільство: елект. наук. фахове видання. – 2016. – №7. – С. 921-925. – URL: [http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7\\_ukr/154.pdf](http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/154.pdf).

23. Кащина Н.В. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі /Н.В. Кащина// Економіка і суспільство. – 2016. – №7. – С.21-25

24. Коблянська І. О. Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами / І. О. Коблянська, А. А. Сіренко, Г. Ю. Коблянська // Modern economics. – 2018. - № 7. – С. 85-97.

25. Ков'ях Т.В. Сучасні теорії розвитку підприємства та його видові прояви / Т.В. Ков'ях // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2015. – Вип. 1. – С. 246–254. – URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp\\_2015\\_1\\_37](http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2015_1_37).

26. Костюнік О. В. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості / О. В. Костюнік, Л. Л. Турова, В. М. Ковтуненко // Агросвіт. – 2016. – № 6. – С. 29-31.
27. Конституція України - Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80/>.
28. Кошевий М.М., Матвійчук Ю.В. Еволюція систем управління матеріально-технічним забезпеченням підприємств у сучасних умовах / М.М. Кошевий, Ю.В. Матвійчук // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – Дніпро, 2018. – №1 (12). – С.161-166.
29. Кошельок Г.В. Сучасний стан і перспективи розвитку оптової торгівлі в Україні / Г. В.Кошельок // Інтелект ХХІ: науковий економічний журнал. – Київ, 2018. – Вип.1. – С. 80-85.
30. Кравченко М. С. Аналіз сучасного стану розвитку торговельної галузі України / М. С. Кравченко // Вісник Приазовського державного технічного університету : зб. наукових праць/ ПДТУ. – Маріуполь, 2016. – Вип. 31. – С. 139-145.
31. Кудряшова А., Патраманська Л. Податковий контроль в Україні / А. Кудряшова, Л. Патраманська // Вісник студентського наукового товариства «Ватра» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2015. — № 26. – С. 207-209.
32. Кулиняк І.Я., Кошик О.В. Збут товарів та послуг: сутність та чинники впливу // І.Я. Кулиняк, О.В. Кошик // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – №4. – С. 464-468.
33. Максименко І.Я., Вайло Т.В. Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торговельним підприємством / І.Я. Максименко, Т.В. Вайло // Інвестиції: практика та досвід. – 2016. – № 16. – С. 22–25.
34. Малишкін О. Коефіцієнт податкового навантаження на мікро-рівні: розрахунок та застосування / О. Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 1. – С.18 – 25.

35. Мардус Н.Ю. Формування класифікації товарів із позиції макроекономіки. / Н.Ю. Мардус // Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. – 2018. – Том 29 (68).
36. Мельничук О.П. Податкове навантаження у системи оподаткування України / О.П. Мельничук // Гроші, фінанси і кредит. – 2014. – № 2 (45). – С. 114-120.
37. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-V. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
38. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів із клієнтами». – URL: [https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015\\_ukr\\_2016.pdf](https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015_ukr_2016.pdf).
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» // Міністерство фінансів України. – 2016. – URL: [https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001\\_ukr\\_2016.pdf](https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001_ukr_2016.pdf).
40. Міщенко А. Система показників конкурентних переваг підприємства торгівлі / А. Міщенко // Вісник КНТЕУ. – 2014. – №4. – 45-50.
41. Навроцький Н. О. Оцінка ефективності використання ресурсного потенціалу підприємства / Н. О. Навроцький // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". – 2017. – № 1(2). – С. 97-101.
42. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» // Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
43. Носач Н. М. Аналітичний інструментарій прогнозного аналізу виручки від реалізації товарів / Н. М. Носач // Бізнес Інформ. – 2017. – № 12. – С. 282-286.
44. Організація обліку, контролю й аналізу: навч. посібник / Фаріон І. Д., І.В. Перемозова // Тернопільський національний економічний ун-т. - Т.: Економічна думка, 2017. – 714 с.

45. Павленко О. П. Фінансовий аналіз оборотних активів та оптимізація джерел їх формування / О. П. Павленко, Г. Ю. Бурсук. // Молодий вчений. – 2017. – №10. – С. 981–984.

46. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011р. – URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

47. Податковий кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

48. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237. – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. – URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" від 28.12.2000 № 353. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" від 28.05.1999 № 137. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. наказом М-ва фінансів України від 20.10.1999 №246. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

53. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: затв. Постановою Кабінетом Міністрів України від 22.01.1996 р. №166. – URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>.

54. Постанова «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28 лютого 2000 р. N 419. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>.

55. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. №996-XIV, із змінами і доповненнями. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

56. Проскуріна Н. М. Резерв сумнівних боргів: удосконалення методики розрахунку / Н. М. Проскуріна // Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія : Економіка. – 2014. – Вип. 25. – С. 195-199. – URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa\\_2014\\_25\\_34](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2014_25_34).

57. Пугачевський Г.Ф. Категорії «торгівля», «комерція», «бізнес»: сутність і відношення до товарознавства / Г. Ф. Пугачевський // Товарознавство та інновації. – 2014. – Вип. 4. – С. 3-7.

58. Савченко Р.О. Процедури управлінського контролю / Р.О. Савченко // Економіка та держава. – №9. – 2016 р. – С. 34-40.

59. Сайт Державної Служби Статистики України. – URL: [https://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2007/sr/sot/sot\\_u/sot\\_rik\\_u.htm](https://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2007/sr/sot/sot_u/sot_rik_u.htm).

60. Саніна І. С. Оцінка рівня податкового навантаження в Україні / І. С. Саніна, Л. П. Ткачик // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент. – 2015. – №13. – С. 211-216.

61. Слюсаренко В. Є. Особливості оподаткування податком на додану вартість та його економічна доцільність / В. Є. Слюсаренко, К. О. Філіп // Науковий вісник Ужгородського університету. Сер. : Економіка. – 2014. – Вип. 1. – С. 218-222.

62. Сокотенюк С. М. Особливості прийняття та застосування електронного адміністрування ПДВ в Україні / С. М. Сокотенюк, А. А. Кутій // Ефективна економіка. – 2016. – № 3. – URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4859>.

63. Стоєва Т. А. Документування господарських операцій / Т. А. Стоєва. // Всеукраїнська науково-практична Інтернет-конференція студентів та

магістрантів за підсумками наукових досліджень 2016 року «Організаційно-економічний механізм реалізації стратегічних напрямів АПК». – 2016. – С. 321–323.

64. Сліпачук О. Управління дебіторською заборгованістю / О. Сліпачук // Контроль. – 2017. – № 1. – С. 37-48.

65. Трубей О. М. Оптова торгівля в умовах глобалізації економіки / О.М. Трубей // Вісник Донецького національного університету. – Донецьк, 2015. – Вип. 1. – URL: <http://jvestnik-c.donnu.edu.ua/article/viewFile/263/274>.

66. Тульчинська С. О., Фінансова стійкість як складова економічної ефективності підприємства / С. О. Тульчинська // Ефективна економіка – Вип. 4. – 2018. – С. 231.

67. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі : монографія / П.О. Куцик, В.І. Бачинський, О.А. Полянська. – Львів : Видавництво «Растр-7», 2015. – 312 с.

68. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі : монографія /П.О. Куцик, В.І. Бачинський, О.А. Полянська. – Львів : Видавництво «Растр-7», 2015. – 312 с.

69. Управлінський облік у торгівлі : монографія / О.В. Фоміна. – Київ : Київ. нац. торг.-екон.ун-т, 2016.-468 с.

70. Філонич О.М. Ефективність адміністрування податку на додану вартість: перспективи здійснення та обмеження / О.М. Філонич // Економіка і регіон. – 2014. – № 3 (46). – С. 15-21.

71. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид., доповн. та переробл. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с.

72. Фоміна О. В. Вплив тенденцій в оптовій торгівлі на розвиток управлінського обліку / О.В. Фоміна // Вісник ОНУ ім. І.І. Мечникова – 2014. – Вип. 2. – С. 121.

73. Фоміна О. В. Управлінський облік доходів підприємств торгівлі: процесний підхід / О.В. Фоміна // Вісник ЖДТУ. – 2016. — Вип. 3. – С. 32-38.

74. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р. №435-IV. - URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.

75. Чабанюк О.М., Полянська О.А. Облік та оподаткування товарів: стан та перспективи розвитку / О.М. Чабанюк, О.А. Полянська // Економіка та суспільство. – 2017. – №13. – С. 1428-1434.

76. 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. – Київ : Друк. «Інтердрук», Вип. 1 (12). – 2014. – С. 355–368.

77. Чихірьов В.Л. Форми господарсько-торговельної діяльності в Україні / В.Л. Чихірьов // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Право». – 2017. - №45. – С. 123-126.

## ДОДАТКИ

## Додаток А

## Динаміка оптового товарообороту за 2014-2018 рр.

У 2018 році обсяги товарообороту збільшились на 306696,8 млн грн у порівнянні з 2017 роком. Найнижчий рівень товарообороту був у 2014 році і склав 987957 млн грн, що на 55% нижче, у порівнянні з 2018 р (рис. А.1).

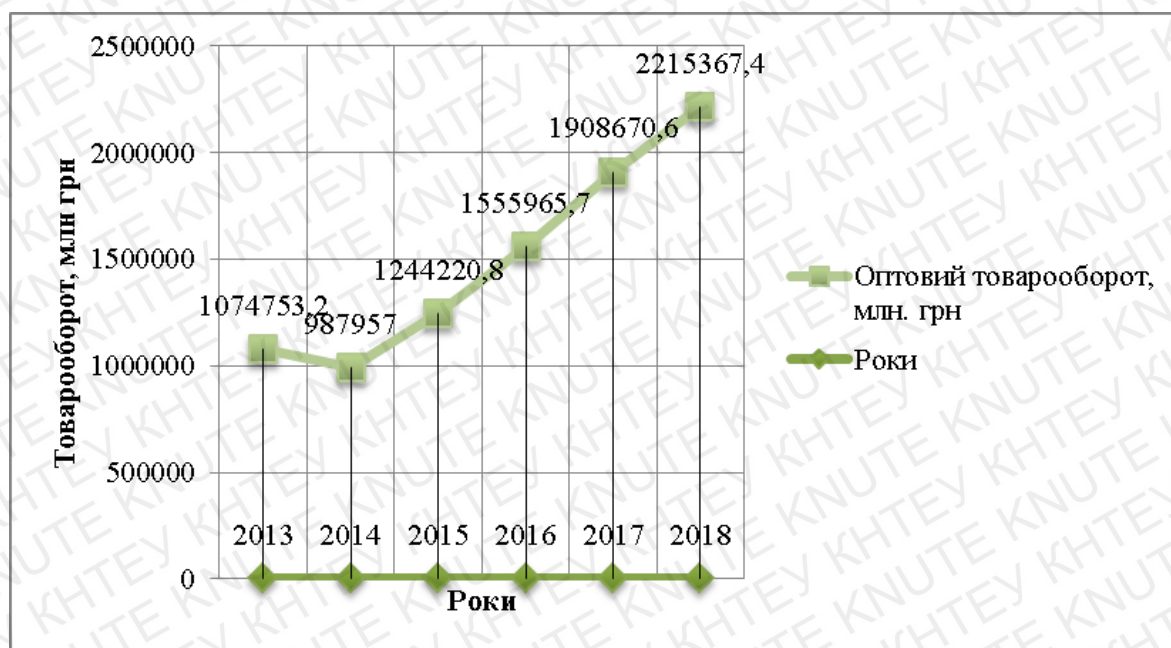


Рис.А.1. Динаміка оптового товарообороту за 2014-2018 рр.

Джерело: складено автором на основі [58]

У структурі оптового товарообороту, порівнюючи продовольчі і непродовольчі товари, найбільшу частку у загальній структурі товарообороту займає група непродовольчих товарів – 83,93% станом на 2018 рік (табл. А.1).

Проаналізувавши зміни товарообороту за 2015-2018 рр., бачимо, що відхилення з кожним роком зменшується, з урахуванням того, що вартісний показник – збільшується. Продовольча група найбільший «ривок» зробила у 2017 році (на 24% у порівнянні з 2016 роком). Непродовольча ж група у свою чергу найбільшу зміну у 27,77% зробила у 2016 році у порівнянні з 2015 роком.

Продовження додатку А

Таблиця А.1

## Структура оптового товарообороту підприємств оптової торгівлі

| Показники                        | Роки    |         |         |         |  | Відхилення |      |           |      |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|--|------------|------|-----------|------|
|                                  | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    |  | 2016/2015  |      | 2017/2016 |      |
|                                  |         |         |         |         |  | у сумі     | у %  | у сумі    | у %  |
| Товарооборот                     | 1244221 | 1555966 | 1908671 | 2215367 |  | 311745     | 5,06 | 352705    | 2,67 |
| Продовольчі товари, млн<br>грн   | 224269  | 252771  | 314048  | 356103  |  | 28502      | 2,71 | 61277     | 4,24 |
| у % до товарообороту             | 18,02   | 16,25   | 16,45   | 16,07   |  | x          | 1,78 | x         | 0,21 |
| Непродовольчі товари, млн<br>грн | 1019952 | 1303195 | 1594623 | 1859265 |  | 283243     | 7,77 | 291428    | 2,36 |
| у % до товарообороту             | 81,98   | 83,75   | 83,55   | 83,93   |  | x          | 1,78 | x         | 0,38 |

Джерело: розроблено автором на основі [58]

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

| Дослідник              | Визначення                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Пугачевський Г.Ф. [57] | «Торгівля – вид економічної діяльності у сфері товарообміну і просування товарів від виробника до споживача у формі купівлі-продажу та надання пов’язаних з цим послуг».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Фоміна О.В. [73]       | <p>Передбачає трактування продажу товарів як тристороннього процесу:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) передачі права власності на об’єкт продажу від продавця до покупця й визнання очікуваного надходження економічних вигод – виручки;</li> <li>2) визнання витрат;</li> <li>3) зіставлення доходів і витрат, що дає можливість визначити фінансовий результат від продажу – прибуток, збиток або беззбитковість.</li> </ol>                                                                                                        |
| Чихірьов В.Л. [77]     | <p>Поділяє форми господарсько-торговельної діяльності на основні та додаткові. До основних відносять форми, за допомогою яких здійснюється реалізація продукції виробничо-технічного призначення й виробів народного споживання (матеріально-технічне постачання та збут, енергопостачання, оптова та роздрібна торгівля, громадське харчування). До додаткових форм торговельної діяльності відносять ті форми, які допомагають реалізувати продукцію (оренда засобів виробництва, зберігання на товарному складі, комерційне посередництво).</p> |
| Дроздова О. Г. [14]    | <p>Сутність торговельної діяльності полягає у реалізації певних матеріальних цінностей із метою задоволення потреб споживачів і власних економічних потреб.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Міщенко А. [40]        | <p>Це сукупність організаційно-технічних і комерційних заходів для безпосередньої реалізації товарів та послуг на споживчому ринку і просування вже готового товару від виробника до споживача.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

### Порівняльна характеристика П(С)БО 15 МСФЗ 15

| Операція                                      | П(С)БО 15 «Дохід»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Визначення                                    | Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Доходи, до яких не застосовуються і пов'язані | <ul style="list-style-type: none"> <li>- договорами оренди;</li> <li>- дивідендами, які належать за результатами фінансових інвестицій та обліковуються методом участі в капіталі;</li> <li>- страховою діяльністю;</li> <li>- змінами у справедливій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, а також з ліквідацією (продажами, погашенням) указаних активів і зобов'язань;</li> <li>- змінами вартості інших поточних активів;</li> <li>- первісним визнанням і зміною справедливої вартості біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю, та з первісним визнанням сільськогосподарської продукції;</li> <li>- видобуванням корисних копалин</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- угод про оренду, які належать до сфери застосування МСБО 17 "Оренда";</li> <li>- страхових контрактів, які належать до сфери застосування МСФЗ 4 "Страхові контракти";</li> <li>- фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань;</li> <li>- негрошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам.</li> </ul> |
| Оцінка доходу                                 | За справедливою вартістю                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

Джерело: складено автором на основі [38, 49].

### Огляд спеціальної літератури з питань обліку реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі

| № | Джерело                                                                                        | Проблемні питання, що розкрито в статті (монографії, тезах тощо) та стосуються окремих аспектів теми курсової роботи                                                                                                                                                                  |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1 | Чернін О.Я. Сутність товарів: обліковий аспект [76]                                            | Обґрунтовано, що в умовах зміни умов внутрішнього та зовнішнього економічного середовища залишаються невирішеними питання щодо розвитку методичних підходів до облікового відображення товарів в оптовій торгівлі з використанням комерційного посередництва.                         |
| 2 | Кашена Н.Б., Носач Н.М. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі [22]                 | Дослідження питань обліку реалізації товарів. Визначено сутність торговельної діяльності і операцій з продажу товарів. З огляду на їх особливості з'ясовано завдання організації обліку реалізації товарів.                                                                           |
| 3 | Чабанюк О.М., Полянська О.А. Облік та оподаткування товарів: стан та перспективи розвитку [75] | Результати досліджень стану товарообігу підприємств торгівлі. Зосереджена увага на показниках оптового товарообігу, на товарну структуру товарообігу в частині товарообігу за продовольчими та непродовольчими товарами.                                                              |
| 4 | Носач Н. М. Аналітичний інструментарій прогнозного аналізу виручки від реалізації товарів [43] | Розроблено рекомендації щодо вибору аналітичного інструментарію прогнозного аналізу виручки від реалізації товарів з урахуванням характеру її сезонних змін. Обґрунтовано необхідність проведення прогнозного аналізу виручки від реалізації товарів як важливої складової управління |
| 5 | Вовк О., Чернокозинська Н. Податкова звітність з податку на додану вартість [5]                | Виявлення особливостей заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість.                                                                                                                                                                                       |
| 6 | Дугар Т. Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі [15]        | Податковий облік податку на додану вартість та порядок визнання податкового зобов'язання та податкового кредиту згідно з нововведеннями.                                                                                                                                              |

| 1  | 2                                                                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                                                |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7  | Кошевий М.М. Матвійчук Ю.В. Еволюція систем управління матеріально-технічним забезпеченням підприємств у сучасних умовах [28] | Досліджено еволюцію систем управління матеріально-технічним забезпеченням підприємств як передумови вдосконалення управління ним у сучасних умовах. Розглянуто матеріально-технічне забезпечення та можливості його оптимізації. |
| 8  | Фоміна О.В. Вплив тенденцій в оптовій торгівлі на розвиток управлінського обліку [72]                                         | Розглянуто питання розвитку управлінського обліку в сучасних умовах господарювання підприємств торгівлі.                                                                                                                         |
| 9  | Дехтяр Н.А., Дейнека О.В., Черноус Т.М. Управління оборотними активами підприємства [12]                                      | Дослідження сутності та складових управління оборотними активами підприємства, оцінка ефективності системи управління оборотними активами.                                                                                       |
| 10 | Павленко О.П., Бурсук Г.Ю. Фінансовий аналіз оборотних активів та оптимізація джерел їх формування [45]                       | Обґрунтування необхідності системного аналізу і оптимізації джерел формування оборотних активів.                                                                                                                                 |
| 11 | Богославець Г.М. Оптова торгівля в умовах глобалізації економіки [3]                                                          | Узагальнено основні зміни та тенденції ведення бізнесу, пов'язані з глобалізацією світової економіки, що мають безпосередній вплив на подальший розвиток оптової торгівлі і оптової торговельної діяльності в Україні.           |
| 12 | Дунаєва М.В. Особливості відображення запасів у фінансовій звітності за МСФЗ та НП(С)БО [16]                                  | Визначення основних відмінностей обліку запасів за МСФЗ та НПСБО.                                                                                                                                                                |

| 1  | 2                                                                                                                               | 3                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 | Коблянська І. О. Методика і організація обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами [24] | Висвітлення теоретичних, методичних та практичних питань бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю запасів підприємства в системі управління активами. Розглянуті питання актуальності правильного ведення обліку та внутрішнього контролю запасів на підприємстві. |
| 14 | Навроцький Н.О. Оцінка ефективності використання ресурсного потенціалу підприємства [41]                                        | Методологія обрахунку показників, що характеризують ефективність використання фінансових ресурсів.                                                                                                                                                                        |
| 16 | Кулиняк І.Я. Збут товарів та послуг: сутність та чинники впливу [32]                                                            | Виокремлено чинники внутрішнього та зовнішнього середовища, які справляють вплив на збут товарів і послуг. Чинники впливу на збут товарів та послуг поділено на чинники, які несуть позитивний та негативний впливи.                                                      |
| 17 | Кошельок Г.В. Сучасний стан і перспективи розвитку оптової торгівлі і України [29]                                              | Проаналізована динаміка товарообороту внутрішньої торгівлі, динаміка та структура оптової торгівлі, фінансові результати підприємств оптової торгівлі України.                                                                                                            |
| 18 | Костюнік О.В., Турова Л.Л. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості [26]                                          | Розглянуто проблемні аспекти обліку дебіторської заборгованості. Проаналізовано та запропоновано основні шляхи їх вирішення, а також вдосконалення.                                                                                                                       |
| 19 | Сокотенюк С. М. Особливості прийняття та застосування електронного адміністрування ПДВ в Україні [62]                           | Виконано аналіз механізму впливу податку на додану вартість на здійснення діяльності господарюючих суб'єктів. Визначено основні зміни у базі оподаткування, електронному адмініструванні, коригуванні податкових зобов'язань та податкового кредиту.                      |
| 20 | Проскуріна Н.М. Резерв сумнівних боргів: удосконалення методики розрахунку [56]                                                 | Розглянуто нормативні вимоги щодо нарахування резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку. Обґрунтовано необхідність поєднання методів нарахування резерву сумнівних боргів, передбачених національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.              |

| 1  | 2                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21 | Савченко Р.О. Процедури управлінського контролю [58]                                                           | Подана характеристика основних процедур системи управлінського обліку відповідно до видів його системи. Визначено цілі управлінського контролю та системи його звітності в розрізі основних об'єктів.                                         |
| 22 | Борецька Н.П., Міщенко К.В. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства [4]                       | Розглянуто існуючі методики аналізу фінансової стійкості підприємства. Обґрунтовано застосування показників фінансової стійкості та платоспроможності як основних індикаторів фінансового благополуччя підприємства.                          |
| 23 | Мельничук О.П. Податкове навантаження у системи оподаткування України [36]                                     | Розглянуто оптимальний рівень податкового навантаження є важливим чинником для забезпечення відповідної динаміки ділової активності, розвитку виробництва та економіки в цілому, а також соціально-політичної стабільності країни.            |
| 24 | Саніна І. С. Оцінка рівня податкового навантаження в Україні [60]                                              | Дано оцінку рівню податкового навантаження в Україні як критерію ефективності державної податкової політики та виявлено тенденції його впливу на розвиток економіки. Розроблено рекомендації щодо оптимізації рівня податкового навантаження. |
| 25 | Філонич О.М. Ефективність адміністрування податку на додану вартість: перспективи здійснення та обмеження [70] | Аналіз податку на додану вартість і формування можливих основ його адміністрування. Дослідження категорії «податок на додану вартість», визначення актуальності процедури адміністрування та процедури його здійснення, аналіз динаміки ПДВ.  |
| 26 | Мардус Н.Ю. Формування класифікації товарів із позиції макроекономіки [35]                                     | Досліджено теоретичні і методичні підходи до формування класифікації товарів внутрішнього ринку як одного з основних видів ринків. Подано класифікацію товарів із різних поглядів визначення й управління ринковими процесами в економіці.    |

| 1  | 2                                                                                                                                                    | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27 | Максименко І.Я., Вайло Т.В. Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торгівельним підприємством [33]     | Визначено, що саме облікове відображення торгівельних запасів дозволяє зробити управління товарними запасами більш ефективним. На підставі дослідження класифікації товарних запасів, зроблено висновок, що товарні запаси в процесі обліковоаналітичного відображення потрібно розглядати всебічно. |
| 28 | Гудзенко Н. М. Документальне оформлення доходів від реалізації продукції [11]                                                                        | Присвячена важливості достовірного відображення інформації про доходи підприємства. Увага приділяється документальному оформленню доходів від реалізації продукції. Розглядається їх нормативно-правове регулювання, зміни в законодавстві щодо документування доходів.                              |
| 29 | Слюсаренко В. Є. Особливості оподаткування податком на додану вартість та його економічна доцільність [61]                                           | Розкрито основні позитивні та негативні сторони податку. Проаналізовано законодавство податку на додану вартість країн-членів Європейського Союзу та України, особливості застосування стандартних та знижених ставок податку.                                                                       |
| 30 | Багрій К. Л., Тодерюк В. В. Проблеми та перспективи обліковоаналітичного забезпечення доходів торговельних підприємств [2]                           | Дослідження проблем обліково-аналітичного забезпечення доходів торгівельних підприємств. Окреслено основні проблеми обліково-аналітичного забезпечення доходів підприємницької діяльності підприємств торгівлі, визначенні основні шляхи їх вирішення.                                               |
| 31 | Вороная Н. Облік нестач, лишків і пересортиці [6]                                                                                                    | Розглянуто поняття «нестача», «лишки» та «пересортиця». А також як правильно відобразити суму нестач, лишків в обліку підприємства.                                                                                                                                                                  |
| 32 | Бабій І.В. Проведення моніторингу базових параметрів розвитку зовнішньоекономічної діяльності в механізмі стратегічного управління підприємством [1] | Визначено значення стратегічного управління для досягнення цілей розвитку фінансово-господарської діяльності суб'єкта, зокрема й зовнішньоекономічної діяльності.                                                                                                                                    |

| 1  | 2                                                                               | 3                                                                                                                                                                                                              |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33 | Стоєва Т.А.<br>«Документування господарських операцій» [63]                     | Сутність документування господарських операцій, в тому числі з товарами підприємства.                                                                                                                          |
| 34 | Гавриленко В.О.<br>«Управлінський облік в умовах кризових економічних явищ» [7] | Організаційно-методичні аспекти впровадження управлінського обліку на підприємствах України та особливості його ведення в умовах кризового становища.                                                          |
| 35 | Кравченко М.С. Аналіз сучасного стану розвитку торгівельної галузі України [30] | Наведено три основні форми товарного обігу, які необхідно розвивати в країні для найефективнішого її розвитку. Більш детально розглянуто таку форму товарного обігу як торгівля товарами народного споживання. |

**Характеристика нормативно-правової бази щодо обліку реалізації товарів  
на підприємствах оптової торгівлі**

| № | Нормативний документ                                                                                                              | Питання, що розкривають                                                                                                                                                                                                            |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1 | НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [42]                                                                            | Визначення мети, складу і принципів підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.                                                                                                                |
| 2 | МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [39]                                                                                        | Основи подання фінансової звітності загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. |
| 3 | Закон України: Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні. від 16.07.99 р. №996-XIV, із змінами і доповненнями [17] | Визначення правових засад регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємстві.                                                                                              |
| 4 | Податковий кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, із змінами і доповненнями [47]                                                 | Визначення загальних нормативних вимог до оподаткування операцій з надходження товарів.                                                                                                                                            |
| 5 | Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 р. №435-IV, із змінами і доповненнями [74]                                             | Обґрунтування поняття сторони та види зобов'язань, способи забезпечення виконання зобов'язань та відповідальність за невиконання зобов'язань.                                                                                      |
| 6 | Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI, із змінами і доповненнями [37]                                                    | Аналіз відносин, пов'язаних із справлянням митних платежів.                                                                                                                                                                        |
| 7 | Господарський кодекс України [9]                                                                                                  | Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини.                                                                                                                                                 |

## Продовження додатку Д

| 1  | 2                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                                                                               |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8  | Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" [51]                                                              | Визначення правил, яких потрібно дотримуватись при виправленні помилок у фінансовій звітності.                                                                                                                  |
| 9  | Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [48]                                                                                  | Визначення методологічних засад формування у бухгалтерському обліку підприємства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.                                              |
| 10 | Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: [49]                                                                                                      | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку підприємства інформації про його доходи в результаті проведення товарних операцій.                                                            |
| 11 | Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" [50]                                                                                         | Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності.                           |
| 12 | План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, підприємств і організацій: затв. наказом М-ва фінансів України [46] | Призначення і порядок ведення необхідних рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації методом подвійного запису.                                                                                 |
| 13 | Конституція України – Закон від 28.06.1996р. [27]                                                                                                                 | Загальні засади функціонування підприємства.                                                                                                                                                                    |
| 14 | Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість № 147, із змінами і доповненнями [20]                                                              | Надана методологія розрахунку податку на додану вартість та <u>суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість, яка є невід'ємною частиною в розрахунках з постачальниками та знайденими товарами.</u> |

## Продовження додатку Д

| 1  | 2                                                                                                                                                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                               |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15 | Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: затв. Постановою Кабінетом Міністрів України від 22.01.1996 р. №166, із змінами і доповненнями [53]. | Встановлення механізму визначення на підприємстві розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, крім дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей. |
| 16 | Постанова від 28.02.2000р. №419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» [54]                                                                                                                  | Визначено порядок подання фінансової звітності підприємства.                                                                                                                                                    |

Затверджено  
Зборами засновників  
Протокол № 1 від  
10 липня 2012 р.

Державну реєстрацію юридичної особи  
ПРОВЕДЕНО

Дата реєстрації 23.07.2012

Номер запису 1043 від 0000 від 493

Державний реєстратор



# СТАТУТ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС МАРКЕТ»

м.Київ-2012 рік

Цей Статут визначає порядок створення, діяльності, реорганізації та ліквідації Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬЯНС МАРКЕТ».

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України.

## 1. НАЙМЕНУВАННЯ ТА МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТОВАРИСТВА

1.1. Повне найменування Товариства:

українською мовою - Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬЯНС МАРКЕТ»;

російською мовою - Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬЯНС МАРКЕТ»;

1.2. Скорочене найменування Товариства:

українською мовою - ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ»;

російською мовою - ООО «АЛЬЯНС МАРКЕТ»;

1.3. Місцезнаходження Товариства: Україна, 03186, м. Київ, вул. Соціалістична, 5, корпус 2.

1.4. Всі питання, які не знайшли відображення в даному Статуті регулюються чинним законодавством України.

## 2. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

2.1. Учасником Товариства є:

Громадянин України Вітчинкін Олексій Васильович, який мешкає за адресою: Київська область, м. Березань, вул. Поліська, 39, паспорт СМ 895129 виданий 18.10.2006р. Березанським МВ ГУ МВС України в Київській області, ідентифікаційний номер 2684102533.

2.2. До складу Учасників Товариства за рішенням Загальних Зборів Учасників можуть бути прийняті інші фізичні та юридичні особи. При цьому визначається порядок і розмір внесення вступниками вкладів до Статутного капіталу Товариства.

2.3. У даному Статуті застосовуються такі терміни та позначення:

«Товариство» - товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬЯНС МАРКЕТ»;

«Статут» - статут Товариства, зміни та доповнення до нього, які зареєстровано органом державної реєстрації в порядку, передбаченому чинним законодавством України;

«Учасники» - Засновники Товариства, а також національні та іноземні юридичні та фізичні особи, які стали Учасниками Товариства в порядку, передбаченому чинним законодавством України та цим Статутом;

«Філії та представництва» - філії, представництва та інші відособлені структурні підрозділи Товариства, які створюються і діють у відповідності до Положень про них від імені Товариства і не мають статусу юридичної особи;

## 3. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство є юридичною особою за законодавством України, має самостійний баланс, поточні і валютні рахунки в банківських установах, круглу печатку з емблемою та зі своїм повним найменуванням українською мовою, штампи та фірмовий бланк.

3.2. Товариство має право від свого імені укладати правочини, що не суперечать законодавству України, набувати майнових і особистих немайнових прав і нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем в судах та господарських судах.

3.3. Товариство у встановленому порядку бере участь у зовнішньоекономічній діяльності і здійснює експортно-імпортні операції, включаючи товарообмін, Бартерні, посередницькі та інші операції.

3.4. Товариство є власником майна, що йому належить. Товариство здійснює відповідно до чинного законодавства володіння, користування і розпорядження майном, що є в його власності згідно з метою своєї статутної діяльності та призначенням майна.

3.5. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, так само й держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

Учасники Товариства не відповідають за його зобов'язаннями і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості своїх вкладів.

3.6. Товариство може створювати самостійно і разом з іншими українськими та іноземними юридичними і фізичними особами на території України і за кордоном дочірні підприємства, філії, представництва й інші відокремлені підрозділи, а також інші товариства та підприємства з правами юридичної особи, розміщувати кошти в цінні папери, що знаходяться в обігу; брати участь в асоціаціях, та інших об'єднаннях підприємств; проводити операції на товарних та фондових біржах.

3.7. Філії, представництва й інші відокремлені підрозділи діють на підставі положень про них.

Положення про філії, представництва та інші відособлені підрозділи затверджуються Загальними Зборами Учасників Товариства. Керівник філії та керівник представництва діють на підставі довіреності, що видається Товариством.

3.8. Філії, представництва й інші відокремлені підрозділи Товариства не є юридичними особами й діють від його імені.

Дочірні підприємства Товариства, що є юридичними особами, не відповідають за зобов'язаннями Товариства, так само й Товариство не відповідає за зобов'язаннями цих підприємств.

Дата первинної реєстрації 23.07.2012  
Дата та номер останньої реєстраційної дії 23.07.2012 № 10731020000022793  
Свідцтво про державну реєстрацію серія №  
Місце проведення реєстраційної дії СОЛОМ'ЯНСЬКА РАЙОННА В МІСТІ  
КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ  
Дата внесення даних щодо суб'єкта до ЄДРПОУ 24.07.2012  
Дата видачі довідки 24.07.2012  
Виконавець ЛЕДОК Є.В. Телефон 2489583

НАЧАЛЬНИК РАЙОННОГО  
ВІДДІЛУ



Л.І. ГЕЙСР

КОАТУУ - Класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України  
КОПФГ - Класифікація організаційно-правових форм господарювання  
КВЕД - Класифікація видів економічної діяльності  
КІСЕ - Класифікація інституційних секторів економіки

## Додаток 3

Додаток 2  
до Порядку обліку платників  
податків і зборів  
Форма № 4-ОПП

від 25.07.2012 № 35258/18-504

## ДОВІДКА

про взяття на облік платника податків\*

Повідомляємо, що платник податків

38316777

(податковий номер або серія та номер паспорта\*\*)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬЯНС МАРКЕТ"

(повне найменування або прізвище, ім'я, по батькові для фізичної особи)  
03186, М.КИЇВ, ВУЛ. СОЦІАЛІСТИЧНА, БУД. 5, КОРП. 2  
(місцезнаходження, місце проживання)

керівник

ВІТЧИНКІН ОЛЕКСІЙ ВАСИЛЬОВИЧ 2684102533

(прізвище, ім'я, по батькові та реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта\*\*)

узятий на облік в органах державної податкової служби

24.07.2012 за № 35258

На дату видачі цієї довідки перебуває на обліку у

ДПІ у СОЛОМ'ЯНСЬКОМУ РАЙОНІ М.КИЇВА (код ДПІ - 2658)

(найменування та код органу державної податкової служби)

Довідка дійсна до внесення змін у дані, що вказуються у цій довідці з урахуванням обмеження строку її дії

(вказати дату або вказати „необмежено“)

Начальник підрозділу реєстрації та обліку платників  
податків органу державної податкової служби

Т.А.Кузьменко

(прізвище, ініціали)

\*Для фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність, ця довідка є свідоцтвом про реєстрацію в органах державної податкової служби.

\*\*Серія та номер паспорта зазначаються лише для фізичних осіб - платників податків, які через закордонні переїздки відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

### Пояснювальна записка

*Статут підприємства* — це офіційно зареєстрований документ, який визначає форму власності підприємства, сферу діяльності, спосіб управління та контролю, порядок створення майна підприємства й розподілу прибутку, порядок реорганізації підприємства, ліквідації та інші положення, які регламентують діяльність юридичної особи.

Відповідно до положень статуту, Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬЯНС МАРКЕТ» (далі ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ») зареєстроване Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 24.07.2012 р. (Додаток З).

Предметом діяльності підприємства є оптова торгівля овочевими та фруктовими продуктами.

На ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ», відповідно до Наказу про облікову політику, було встановлено:

- вартісна межа для малоцінних необоротних матеріальних активів (зі строком корисного використання понад рік) — 6000 грн;
- застосовувати при вибутті запасів метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО);
- одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування;
- перерахунок залишків на кінець дня за монетарними статтями в національній валюті, за якими протягом дня здійснювалися господарські операції, не проводити.

Головними документами для визначення фінансового стану підприємства є «Звіт про фінансові результати» та «Баланс» (Додаток К, Л).

## Продовження додатку И

Оскільки показник, який характеризує діяльність підприємства є прибуток, необхідно проаналізувати дані «Звіт про фінансові результати». Динаміка основних показників діяльності ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ» наведена в табл. И.1.

Проаналізувавши дані таблиці, можна зробити наступні висновки. Показники чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (рис. И.1) у 2016 році у порівнянні з 2015 роком зменшились 14,6 тис. грн. (4,67%). Можливо, це було спричинено завищеною собівартістю товарів. Проте, вже 2017 році, в порівнянні з 2016, ми спостерігаємо збільшення виручки на 444,2 тис. грн., що складає 49,11%; у 2018 році порівняно з 2017 також спостерігається підвищення, але не таке значне. Виручка складає 107,1 тис. грн. або 24,11%.

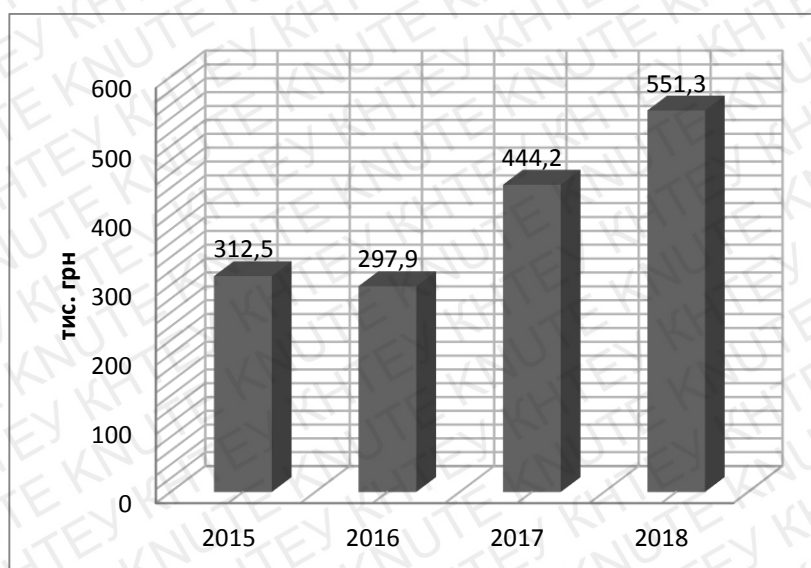


Рис.И.1. Тенденція зміни чистого доходу від реалізації продукції.

Також можна побачити тенденцію до зростання такого показника як собівартість реалізованої продукції (але у 2016 році спостерігаємо зменшення вартості на 24,4 тис. грн.) (рис. И.2): 2017 році він зріс на 134 тис. грн. (49,43%); у 2018 році цей показник збільшився ще на 112,8 тис. грн або 27,84%, що може бути викликано зменшенням обсягу реалізованої продукції.

Таблиця И.1

## Основні показники діяльності підприємства 2015-2018 р

| Показник                                                 | Роки   |        |        |        | Абсолютне відхилення,<br>(+,-) |           |           | Темп приросту, % |           |           |
|----------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|
|                                                          | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2016/2015                      | 2017/2016 | 2018/2017 | 2016/2015        | 2017/2016 | 2018/2017 |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, тис грн | 312,5  | 297,9  | 444,2  | 551,3  | -14,6                          | 146,3     | 107,1     | -4,67            | 49,11     | 24,11     |
| Собіварість реалізованої продукції, тис грн              | -295,5 | -271,1 | -405,1 | -517,9 | 24,4                           | 134       | 112,8     | -8,26            | 49,43     | 27,84     |
| Фінансовий результат до оподаткування, тис грн           | 17     | 25,8   | 36,9   | 31,3   | 8,8                            | 11,1      | -5,6      | 51,76            | 43,02     | -15,18    |
| Витрати з податок на прибуток, тис грн                   | -3,06  | -4,9   | -6,6   | -5,6   | 1,84                           | 1,7       | -1        | 60,13            | 34,69     | -15,15    |
| Чистий фінансовий результат, тис грн                     | 13,94  | 20,9   | 30,3   | 25,7   | 6,96                           | 9,4       | -4,6      | 49,93            | 44,98     | -15,18    |

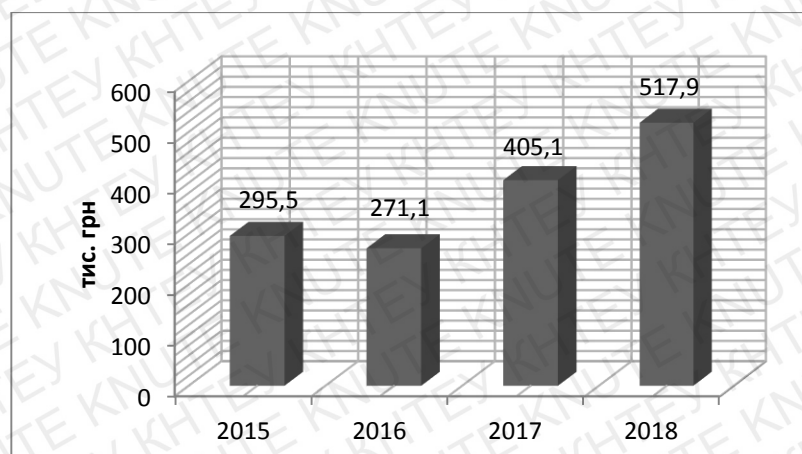


Рис. И.2. Тенденція зміни собівартості реалізованої продукції.

Якщо говорити про фінансовий результат до оподаткування, то тенденції зростання чи, навпаки, спадання ми не спостерігаємо. Станом на 2016р. збільшився на 8,8 тис. грн. (51,76%); 2017 рік він зріс на 11,1 тис. грн (43,02%), а вже наступного року спадають на 5,6 тис. грн (15,8%).

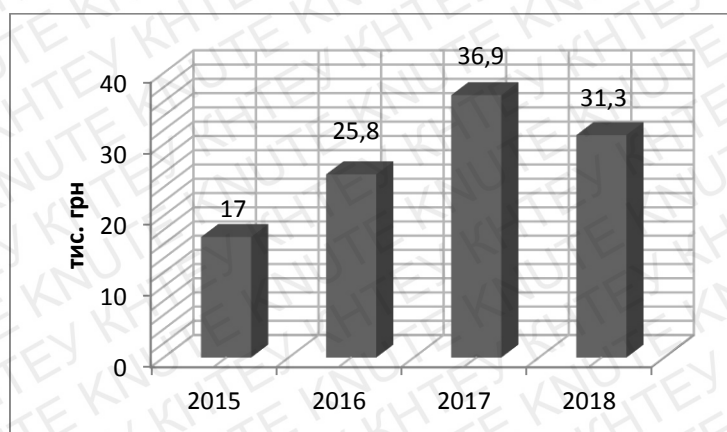


Рис. И.3. Тенденція зміни фінансового результату до оподаткування.

Чистий фінансовий результат за всі чотири роки характеризувався прибутком (рис. 3), але якщо на 2015 та 2016 рік була тенденція до зростання на 6,96 (49,93%) та 9,4 тис. грн. (44,98%) відповідно, то на 2017 рік прибуток знизився на 4,6 тис. грн. (15,18%).

## Продовження додатку І

Для розрахунку впливу факторів на зміну прибутку від реалізації ТОВ «Альянс Маркет» 2017-2018 рр. було використано порівняльні дані відповідних форм звіту про фінансові результати (табл. І.2) та відповідні формули І.1- І.2.

Таблиця І.2

**Вихідні дані для факторного аналізу прибутку підприємства**

| Показник                                    | 2017р.   |         | 2018 р.   |          | Зміни    |          |
|---------------------------------------------|----------|---------|-----------|----------|----------|----------|
|                                             | огірки   | перець  | огірки    | перець   | Огірки   | перець   |
| К-сть реалізованої продукції, кг.           | 2936     | 1230    | 3802      | 1105     | 866      | -125     |
| Середня ціна реалізації, грн.               | 31,33    | 48,35   | 35,42     | 51,25    | 4,09     | 2,9      |
| Виручка від реалізації п-кції без ПДВ, грн. | 91984,88 | 59470,5 | 134666,84 | 56631,25 | 42681,96 | 75195,5  |
| Собівартість 1 виробу, грн.                 | 25,7     | 35,8    | 30,36     | 42,3     | 4,66     | 6,5      |
| СБВ продукції, грн.                         | 75455,2  | 44034   | 115428,72 | 46741,5  | 39973,52 | 2707,5   |
| Валовий прибуток, грн.                      | 16529,68 | 15436,5 | 19238,12  | 9889,75  | 2708,44  | -5546,75 |

1. Розрахунок загальної зміни валового прибутку ( $\Delta P$ ):

$$\Delta P = P_1 - P_2 = \sum \Delta P_i, \quad (\text{І.1})$$

де  $\Delta P$  – зміна прибутку від реалізації продукції за аналізований період;

$P_1$  – прибуток звітнього року;

$P_2$  – прибуток минулого року;

$i$  – фактори, що впливають на величину прибутку.

Огірки:  $\Delta P = 19238,12 - 16529,68 = 2708,44$  грн.

Перець:  $\Delta P = 9889,75 - 15436,5 = -5546,75$  грн.

Валовий прибуток з реалізації перцю має негативну тенденцію, а з реалізації огірків – позитивну.

2. Вплив на прибуток відпускних цін на реалізовану продукцію ( $\Delta P$ ):

$$\Delta P_1 = \sum p_1 q_1 - \sum p_0 q_1 \quad (\text{І.2})$$

де  $\sum p_1 q_1$  – реалізація у звітному році в цінах звітнього року;

$\sum p_0 q_1$  – реалізація у звітному році в цінах минулого року;

$p$  – ціна продукції;

$q$  – кількість продукції.

Огірки:  $\Delta P_1 = 3802 \cdot 35,42 - 31,33 \cdot 3802 = 134666,84 - 119116,66 = 15550,18$  (грн)

Перець:  $\Delta P_1 = 1105 \cdot 51,25 - 48,35 \cdot 1105 = 56631,25 - 53426,75 = 3204,5$  (грн).

Таким чином, із зростанням середніх цін на огірки та перець отримано прибутку на 15550,18 грн та 3204,5 грн більше відповідно до кожної продукції відповідно.

3. Вплив на прибуток змін в обсязі реалізованої продукції ( $\Delta P_2$ ):

$$\Delta P_2 = P_0 \cdot k_1 - P_0 = P_0 (k_1 - 1), \quad (\text{И.3})$$

де  $k_1$  - коефіцієнт зростання обсягу реалізації продукції у відпускних цінах, визначається за формулою:

$$k_1 = N_{1,0} / N_0 \quad (\text{И.4})$$

де  $P_0$  – прибуток, одержаний у минулому році, у цінах і за собівартістю минулого року;

$N_{1,0} = \sum p_0 q_1$  – реалізація у звітному році в цінах минулого року;

$N_0 = \sum p_0 q_0$  – реалізація у минулому році в цінах минулого року;

$p$  – ціна продукції;

$q$  – кількість продукції.

Визначимо вплив даного фактора:

Огірки:  $k_1 = (31,33 \cdot 3802) / (2936 \cdot 31,33) = 119116,66 / 91984,88 = 1,29$ ;

$\Delta P_2 = P_0 \cdot k_1 - P_0 = P_0 (k_1 - 1) = 16529,68 \cdot (1,29 - 1) = 4793,61$ ;

Перець:  $k_1 = (48,35 \cdot 1105) / (48,35 \cdot 1230) = 53426,75 / 59470,5 = 0,89$ .

$\Delta P_2 = P_0 \cdot k_1 - P_0 = P_0 (k_1 - 1) = 15436,5 \cdot (0,89 - 1) = -1698,015$ ;

На досліджуваному підприємстві негативне значення по обсягу реалізації мали лише перці, що призвело до зменшення валового прибутку на 1698,015 грн. За огірками спостерігаємо позитивну тенденцію, оскільки збільшення обсягів реалізації призвело до збільшення валового прибутку на 4793,61 грн.

4. Вплив на прибуток змін у структурі реалізованої продукції ( $\Delta P_3$ ):

$$\Delta P_3 = P_{1,0} - P_0 k_1, \quad (\text{И.5})$$

Де  $P_{1,0}$  – прибуток, одержаний від фактично реалізованої продукції у звітному році у цінах і за собівартістю минулого року;

$P_0$  - прибуток, одержаний у минулому році, у цінах і за собівартістю минулого року.

Оцінімо вплив цих змін на прибуток.

Огірки:  $\Delta P_3 = 21405,26 - 16529,68 * 1,29 = 81,97$ ;

Перець:  $\Delta P_3 = 13867,75 - 15436,5 * 0,89 = 129,27$ .

На підприємстві відбулося загальне збільшення валового прибутку за рахунок цього фактора на 211,24 грн.

5. Вплив на прибуток собівартості продукції ( $\Delta P_4$ ):

$$\Delta P_4 = S_{1,0} - S_1, \quad (\text{И.6})$$

Де  $S_1$  – фактична собівартість реалізованої продукції;

$S_{1,0}$  – фактична собівартість реалізованої продукції за звітний рік у цінах і тарифах минулого року.

Огірки:  $\Delta P_4 = 22256,2 - 115428,72 = -93172,52$ ;

Перець:  $\Delta P_4 = -4475 - 46741,5 = -51216,5$ .

Отже, як свідчать розрахунки, такий фактор, як собівартість продукції, мав негативний вплив на валовий прибуток. Собівартість на огірки зросла на 13,05%, що призвело до зменшення прибутку на 93172,52 грн., а на перець вона зросла на 6%, що призвело до зменшення валового прибутку на 51216,5 грн.

Узагальнимо в табл. II.2. вплив факторів на прибуток.

**Результати факторного аналізу прибутку підприємства**

| <b>Фактори, що вплинули на прибуток</b> | <b>Зміна прибутку</b> |                 |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------|
|                                         | <b>Огірки</b>         | <b>Помідори</b> |
| Відпускні ціни                          | +15550,18             | +3204,5         |
| Обсяг реалізації продукції              | +4793,61              | -1698,015       |
| Структура продукції                     | +81,97                | +129,27         |
| Собівартість продукції                  | -93172,52             | -51216,5        |
| Всього                                  | +2708,44              | -5546,75        |

Отже, за наведеними даними в табл. 2.7 можна зробити такий висновок. Загальний обсяг валового прибутку від реалізації продукції зменшився на 2838,31 грн. На зменшення валового прибутку найбільше вплинуло збільшення собівартості продукції. За рахунок цього прибуток зменшився на 144389,02 тис. грн.

Першим за величиною фактором, який позитивно вплинув на прибуток, є збільшення відпускних цін. На підприємстві вплив цього фактора призвів до збільшення прибутку на 18756,68 грн. Також позитивно вплинуло на прибуток (3095,6 грн.) зміна обсягу реалізації продукції.

Суттєво вплинув на валовий прибуток такий фактор, як структура продукції. На підприємстві вплив цього фактора зумовив зростання прибутку на 211,24 грн.

Отже, ТОВ «АЛЬЯНС МАРКЕТ» можна охарактеризувати як беззбиткове. Беручи до уваги аналіз основних показників діяльності підприємства, структуру його активів та пасивів, слід зауважити, що в його діяльності присутні суперечливі та неоднозначні аспекти, так як багато показників коливаються, тобто мають тенденцію як до спаду, так і до зросту. Незважаючи на таку ситуацію, підприємство отримувало прибуток протягом досліджуваного періоду, що свідчить про дієве використання наявних ресурсів та ефективне управління джерелами їх утворення.

Підприємство

АЛЬЯНС МАРКЕТ  
(зведеному)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ    |       |
|---------|-------|
| 2016    | 01 01 |
| 8316777 |       |

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                    | 4                                                   |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | 312,7                | 289,3                                               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | ( 295,5 )            | ( 245,2 )                                           |
| <b>Валовий:</b>                                                 |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2090         | 17,2                 | 44,1                                                |
| збиток                                                          | 2095         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         |                      |                                                     |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | ( - )                | ( - )                                               |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | ( - )                | ( - )                                               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2190         |                      |                                                     |
| збиток                                                          | 2195         | ( - )                | ( - )                                               |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200         |                      |                                                     |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         |                      |                                                     |
| Інші доходи                                                     | 2240         |                      |                                                     |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | ( - )                | ( - )                                               |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші витрати                                                    | 2270         | ( - )                | ( - )                                               |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2290         | 17                   | 44,1                                                |
| збиток                                                          | 2295         | ( - )                | ( - )                                               |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | 3,06                 | 7,94                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         |                      |                                                     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2350         | 13,94                | 36,16                                               |
| збиток                                                          | 2355         | ( - )                | ( - )                                               |

## Продовження додатку К

Підприємство АЛЬЯНС МАРКЕТ Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01  
(називування) за ЄДРПОУ 08316777

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                    | 4                                                   |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | 297,9                | 312,7                                               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | ( 271,1 )            | ( 295,5 )                                           |
| <b>Валовий:</b>                                                 |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2090         | 26,8                 | 17,2                                                |
| збиток                                                          | 2095         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         |                      |                                                     |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | ( - )                | ( - )                                               |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | ( - )                | ( - )                                               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2190         |                      |                                                     |
| збиток                                                          | 2195         | ( - )                | ( - )                                               |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200         |                      |                                                     |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         |                      |                                                     |
| Інші доходи                                                     | 2240         |                      |                                                     |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | ( - )                | ( - )                                               |
| Витрати від участі в капіталі                                   | 2255         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші витрати                                                    | 2270         | ( - )                | ( - )                                               |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2290         | 25,8                 | 17                                                  |
| збиток                                                          | 2295         | ( - )                | ( - )                                               |
| Витрати (доходи) з податку на прибуток                          | 2300         | 4,9                  | 3,06                                                |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         |                      |                                                     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2350         | 20,9                 | 13,94                                               |
| збиток                                                          | 2355         | ( - )                | ( - )                                               |

## Продовження додатку К

Підприємство

АЛБЯНС МАРКЕТ  
(з/вмешування)Дата (рік, місяць, число)  
за СДРІГОУ

| КОДИ     |       |
|----------|-------|
| 2018     | 01 01 |
| 88316777 |       |

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                          | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За<br>аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                    | 4                                                   |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | 444,2                | 297,9                                               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | ( 405,1 )            | ( 271,1 )                                           |
| <b>Валовий:</b>                                                 |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2090         | 39                   | 26,8                                                |
| збиток                                                          | 2095         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші операційні доходи                                          | 2120         |                      |                                                     |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | ( - )                | ( - )                                               |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | ( - )                | ( - )                                               |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2190         |                      |                                                     |
| збиток                                                          | 2195         | ( - )                | ( - )                                               |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200         |                      |                                                     |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         |                      |                                                     |
| Інші доходи                                                     | 2240         |                      |                                                     |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | ( - )                | ( - )                                               |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255         | ( - )                | ( - )                                               |
| Інші витрати                                                    | 2270         | ( - )                | ( - )                                               |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2290         | 36,9                 | 25,8                                                |
| збиток                                                          | 2295         | ( - )                | ( - )                                               |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | 6,6                  | 4,9                                                 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         |                      |                                                     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                      |                                                     |
| прибуток                                                        | 2350         | 30,3                 | 20,9                                                |
| збиток                                                          | 2355         | ( - )                | ( - )                                               |

## Продовження додатку К

Підприємство АЛЬЯНС МАРКЕТ Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01  
(найменування) за СДРІПОУ 3831 6777

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                          | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                               | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000      | 551,3             | 444,2                                   |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050      | ( 517,9 )         | ( 405,1 )                               |
| <b>Валовий:</b>                                                 |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2090      | 33,4              | 39                                      |
| збиток                                                          | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні доходи                                          | 2120      |                   |                                         |
| Адміністративні витрати                                         | 2130      | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрати на збут                                                 | 2150      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                         | 2180      | ( - )             | ( - )                                   |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2190      |                   |                                         |
| збиток                                                          | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200      |                   |                                         |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220      |                   |                                         |
| Інші доходи                                                     | 2240      |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                               | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                    | 2270      | ( - )             | ( - )                                   |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2290      | 31,3              | 36,9                                    |
| збиток                                                          | 2295      | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300      | 5,6               | 6,6                                     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      |                   |                                         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |                   |                                         |
| прибуток                                                        | 2350      | 25,7              | 30,3                                    |
| збиток                                                          | 2355      | ( - )             | ( - )                                   |

## Додаток Л

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

|                                                                             |                           |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|
| Підприємство                                                                | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |
| за СДРІГОУ                                                                  | 2016 01 01                | 38316777   |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬЯНС<br>МАРКЕТ"                  | за КОАТУУ                 | 8036600000 |
| Територія _____                                                             | за КОІФІ                  | 120        |
| Організаційно-правова форма господарювання приватне підприємство            | за КВЕД                   | 46,19      |
| Вид економічної діяльності _____ діяльність посередника у торгівлі товарами |                           |            |
| широкого асортименту                                                        |                           |            |
| Середня кількість працівників _____ 2                                       |                           |            |
| Адреса, телефон _____ вул. Дніпровська, 22 м. Чернівці                      |                           |            |
| 14010                                                                       |                           |            |
| Одиниця виміру: тис. грн з десятичним знаком                                |                           |            |

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                             | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                 | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                       |              |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи                                              | 1000         |                                   |                                  |
| первісна вартість                                                 | 1001         |                                   |                                  |
| накопичена амортизація                                            | 1002         |                                   |                                  |
| Незавершені капітальні інвестиції                                 | 1005         |                                   |                                  |
| Основні засоби                                                    | 1010         | 490                               | 520,2                            |
| первісна вартість                                                 | 1011         | 598                               | 685,7                            |
| знос                                                              | 1012         | ( 108 )                           | ( 145,4 )                        |
| Інвестиційна нерухомість                                          | 1015         |                                   |                                  |
| Довгострокові біологічні активи                                   | 1020         |                                   |                                  |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                               |              |                                   |                                  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств  | 1030         |                                   |                                  |
| інші фінансові інвестиції                                         | 1035         |                                   |                                  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                          | 1040         |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові активи                                      | 1045         |                                   |                                  |
| Інші необоротні активи                                            | 1090         |                                   |                                  |
| <b>Усього за розділом I</b>                                       | <b>1095</b>  | <b>490</b>                        | <b>520,2</b>                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                        |              |                                   |                                  |
| Запаси                                                            | 1100         | 2108                              | 2000,0                           |
| Поточні біологічні активи                                         | 1110         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги | 1125         | 605                               | 801,5                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                       |              |                                   |                                  |
| за видами авансами                                                | 1130         |                                   |                                  |
| з бюджетом                                                        | 1135         |                                   |                                  |
| у тому числі з надатку на прибуток                                | 1136         |                                   |                                  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                           | 1155         |                                   |                                  |
| Поточні фінансові інвестиції                                      | 1160         |                                   |                                  |
| Гроші та їх еквіваленти                                           | 1165         | 6,5                               | 4,4                              |
| Витрати майбутніх періодів                                        | 1170         |                                   |                                  |
| Інші оборотні активи                                              | 1190         | 104,3                             | 105,7                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                      | <b>1195</b>  | <b>2823,8</b>                     | <b>2911,6</b>                    |

## Продовження додатку Л

2

Продовження додатка 1

| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття                                     |              | 1200                              |                                  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|--|
| Баланс                                                                                               | 1300         | 3313,8                            | 3431,8                           |  |
| Пасив                                                                                                | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |  |
| I                                                                                                    | 2            | 3                                 | 4                                |  |
| I. Власний капітал                                                                                   |              |                                   |                                  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                     | 1400         | 1,0                               | 1,0                              |  |
| Капітал у дооплату                                                                                   | 1405         |                                   |                                  |  |
| Додатковий капітал                                                                                   | 1410         |                                   |                                  |  |
| Резервний капітал                                                                                    | 1415         |                                   |                                  |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                          | 1420         | 587,6                             | 449,4                            |  |
| Неоплачений капітал                                                                                  | 1425         |                                   |                                  |  |
| Вислужений капітал                                                                                   | 1430         |                                   |                                  |  |
| Усього за розділом I                                                                                 | 1495         | 588,5                             | 450,4                            |  |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                        |              |                                   |                                  |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                   | 1500         |                                   |                                  |  |
| Довгострокові кредити банків                                                                         | 1510         |                                   |                                  |  |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                      | 1515         |                                   |                                  |  |
| Довгострокові забезпечення                                                                           | 1520         |                                   |                                  |  |
| Цільове фінансування                                                                                 | 1525         |                                   |                                  |  |
| Усього за розділом II                                                                                | 1595         |                                   |                                  |  |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                             |              |                                   |                                  |  |
| Короткострокові кредити банків                                                                       | 1600         |                                   |                                  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                            | 1610         |                                   |                                  |  |
| товари, роботи, послуги                                                                              | 1615         | 2103,6                            | 2400,5                           |  |
| розрахунками з бюджетом                                                                              | 1620         | 369,1                             | 19,0                             |  |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                   | 1621         | 112,3                             |                                  |  |
| розрахунками зі страхування                                                                          | 1625         |                                   |                                  |  |
| розрахунками з оплати праці                                                                          | 1630         | 31,5                              | 52,2                             |  |
| Поточні забезпечення                                                                                 | 1660         |                                   |                                  |  |
| Доходи майбутніх періодів                                                                            | 1665         |                                   |                                  |  |
| Інші поточні зобов'язання                                                                            | 1690         |                                   |                                  |  |
| Усього за розділом III                                                                               | 1695         | 2725,2                            | 509,7                            |  |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,<br>утримуваними для продажу, та групами вибуття |              |                                   |                                  |  |
| Баланс                                                                                               | 1700         | 3313,8                            | 3431,8                           |  |

Керівник

Головний бухгалтер

Василенко А.В.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

## Продовження додатку Л

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

|                                                                                                     |                           |            |    |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|----|----|
| Підприємство                                                                                        | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |    |    |
|                                                                                                     |                           | 20         | 01 | 01 |
|                                                                                                     |                           | 17         |    |    |
|                                                                                                     |                           | 38316777   |    |    |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛІАНС<br>МАРКЕТ"                                          | за ЄДРПОУ                 |            |    |    |
| Територія _____ Чернігівська                                                                        | за КОАТУУ                 | 8036600000 |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання приватне<br>підприємство                                 | за КОПФІ                  | 120        |    |    |
| Вид економічної діяльності _____ діяльність посередника у торгівлі товарами<br>пирогого асортименту | за КВЕД                   | 46,19      |    |    |
| Середня кількість працівників _____ 2                                                               |                           |            |    |    |
| Адреса, телефон _____ вул. Діпирівська, 22 м. Чернігів<br>14010                                     |                           |            |    |    |
| Одиниця виміру: тис. грн. з десятичним знаком                                                       |                           |            |    |    |

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>I</b>                                                                                                | <b>2</b>     | <b>3</b>                          | <b>4</b>                         |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                             | <b>1000</b>  |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи                                                                                    | 1000         |                                   |                                  |
| первісна вартість                                                                                       | 1001         |                                   |                                  |
| накопичення амортизації                                                                                 | 1002         |                                   |                                  |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                       | 1005         |                                   |                                  |
| Основні засоби                                                                                          | 1010         | 520,2                             | 777,3                            |
| первісна вартість                                                                                       | 1011         | 685,7                             | 830,3                            |
| знос                                                                                                    | 1012         | ( 145,4 )                         | 52,7                             |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                | 1015         |                                   |                                  |
| Довгострокові біологічні активи                                                                         | 1020         |                                   |                                  |
| Довгострокові фінансові інвестиції,<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         |                                   |                                  |
| інші фінансові інвестиції                                                                               | 1035         |                                   |                                  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                | 1040         |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові активи                                                                            | 1045         |                                   |                                  |
| Інші необоротні активи                                                                                  | 1090         |                                   |                                  |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                             | <b>1095</b>  | <b>520,2</b>                      | <b>777,3</b>                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                              |              |                                   |                                  |
| Запаси                                                                                                  | 1100         | 2000,0                            | 2857,2                           |
| Поточні біологічні активи                                                                               | 1110         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        | 1125         | 801,5                             | 786,0                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130         |                                   |                                  |
| з бюджетом                                                                                              | 1135         |                                   | 170,5                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                      | 1136         |                                   |                                  |
| Інші поточні дебіторська заборгованість                                                                 | 1155         |                                   | 441,9                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            | 1160         |                                   |                                  |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | 1165         | 4,4                               | 2,3                              |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              | 1170         |                                   |                                  |
| Інші оборотні активи                                                                                    | 1190         | 105,7                             | 86,4                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                            | <b>1195</b>  | <b>2911,6</b>                     | <b>4344,3</b>                    |

Продовження додатку Л

2

Продовження додатка 1

| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття                                  | 1200      |                             |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Баланс                                                                                            | 1300      | 3431,8                      | 5121,6                     |
| Пасив                                                                                             | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1                                                                                                 | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                                                                                |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                  | 1400      | 1,0                         | 1,0                        |
| Капітал у дооцінках                                                                               | 1405      |                             |                            |
| Додатковий капітал                                                                                | 1410      |                             |                            |
| Резервний капітал                                                                                 | 1415      |                             |                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                       | 1420      | 449,4                       | 600,0                      |
| Неоплачений капітал                                                                               | 1425      |                             |                            |
| Вилучений капітал                                                                                 | 1430      |                             |                            |
| Усього за розділом I                                                                              | 1495      | 450,4                       | 601,0                      |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                     |           |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                | 1500      |                             |                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                      | 1510      |                             |                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                   | 1515      |                             |                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                        | 1520      |                             |                            |
| Цільове фінансування                                                                              | 1525      |                             |                            |
| Усього за розділом II                                                                             | 1595      |                             |                            |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                          |           |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600      |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями                            | 1610      |                             |                            |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615      | 2400,5                      | 3012,3                     |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620      | 19,0                        | 276,5                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621      |                             | 176,4                      |
| розрахунками зі страхування                                                                       | 1625      |                             |                            |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630      | 52,2                        | 17,0                       |
| Поточні забезпечення                                                                              | 1660      |                             |                            |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665      |                             |                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690      |                             | 1214,8                     |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695      | 509,7                       | 4520,6                     |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700      |                             |                            |
| Баланс                                                                                            | 1900      | 3431,8                      | 5121,6                     |

Керівник

Головний бухгалтер

Василенко А.В.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

## Продовження додатку Л

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

|                                                                                                  |                           |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Підприємство                                                                                     | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ                    |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬОНС МАРИКЕТ"                                         | за СДРІОУ                 | 20 01 01<br>18 38316777 |
| Територія _____ Чернігівська _____                                                               | за КОАТУУ                 | 8036600000              |
| Організаційно-правова форма господарювання приватне підприємство                                 | за КОІФІ                  | 120                     |
| Вид економічної діяльності _____ діяльність посередника у торгівлі товарами широкого асортименту | за КВЕДІ                  | 46,19                   |
| Середня кількість працівників _____ 2                                                            |                           |                         |
| Адреса, телефон _____ вул. Дніпровська, 22 м. Чернігів 34010                                     |                           |                         |
| Одиниця виміру: тис. грн. з десятичним знаком                                                    |                           |                         |

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                                                | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| <b>I</b>                                                                                             | <b>2</b>    | <b>3</b>                    | <b>4</b>                   |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                                                 | 1000        |                             |                            |
| нерівнісна вартість                                                                                  | 1001        |                             |                            |
| накопичена амортизація                                                                               | 1002        |                             |                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                    | 1005        |                             |                            |
| Основні засоби                                                                                       | 1010        | 777,3                       | 756,5                      |
| нерівнісна вартість                                                                                  | 1011        | 830,3                       | 820,5                      |
| знос                                                                                                 | 1012        | 52,7                        | ( 64,0 )                   |
| Інвестиційна нерухомість                                                                             | 1015        |                             |                            |
| Довгострокові біологічні активи                                                                      | 1020        |                             |                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        |                             |                            |
| інші фінансові інвестиції                                                                            | 1035        |                             |                            |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                             | 1040        |                             |                            |
| Відстрочені податкові активи                                                                         | 1045        |                             |                            |
| Інші необоротні активи                                                                               | 1090        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                          | <b>1095</b> | <b>777,3</b>                | <b>756,5</b>               |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                           |             |                             |                            |
| Залишки                                                                                              | 1100        | 2857,2                      | 2906,0                     |
| Поточні біологічні активи                                                                            | 1110        |                             |                            |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                     | 1125        | 786,0                       | 832,4                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами                                     | 1130        |                             |                            |
| з бюджетом                                                                                           | 1135        | 170,5                       | 190,1                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                   | 1136        |                             |                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                              | 1155        | 441,9                       | 522,7                      |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                         | 1160        |                             |                            |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                              | 1165        | 2,3                         | 7,5                        |
| Виграти майбутніх періодів                                                                           | 1170        |                             |                            |
| Інші оборотні активи                                                                                 | 1190        | 86,4                        | 55,0                       |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                         | <b>1195</b> | <b>4344,3</b>               | <b>4513,7</b>              |

## Продовження додатку Л

2

Продовження додатка 1

|                                                                                                          |             |                             |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                  | <b>1200</b> |                             |                            |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1300</b> | 5121,6                      | 5270,2                     |
| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1                                                                                                        | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 1,0                         | 1,0                        |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405        |                             |                            |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        |                             |                            |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        |                             |                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 600,0                       | 810,5                      |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( )                         | ( )                        |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430        | ( )                         | ( )                        |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>601,0</b>                | <b>811,5</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500        |                             |                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510        |                             |                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515        |                             |                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520        |                             |                            |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        |                             |                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> |                             |                            |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями                                   | 1610        |                             |                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 3012,3                      | 2998,0                     |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 276,5                       | 250,2                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 176,4                       | 133,2                      |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        |                             | 0,5                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 17,0                        | 4,0                        |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        |                             |                            |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        |                             |                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 1214,8                      | 1206,0                     |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>4520,6</b>               | <b>4458,7</b>              |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> |                             |                            |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>5121,6</b>               | <b>5270,2</b>              |

Керівник

Головний бухгалтер

Василенко А.В.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

## Продовження додатку Л

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

|                                                                                                     |                        |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|
| Підприємство                                                                                        | за СДРІОУ              | КОДИ<br>20 01 01<br>38316777 |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬЯНС<br>МАРКЕТ"                                          | за КОАТУУ<br>за КОІПФІ | 8036600000<br>120            |
| Територія _____<br>Організаційно-правова форма господарювання приватне<br>підприємство              | за КВЕД                | 46,19                        |
| Вид економічної діяльності _____ діяльність посередника у торгівлі товарами<br>широкого асортименту |                        |                              |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup> _____ 2                                                  |                        |                              |
| Адреса, телефон _____ вул. Дніпровська, 22, м. Чернігів<br>14010                                    |                        |                              |
| Одиниця виміру: тис. грн з десятинним знаком                                                        |                        |                              |

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив                                                                                                   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                                                       | 2            | 3                                 | 4                                |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                             |              |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи                                                                                    | 1000         |                                   |                                  |
| первісна вартість                                                                                       | 1001         |                                   |                                  |
| накопичена амортизація                                                                                  | 1002         |                                   |                                  |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                       | 1005         |                                   |                                  |
| Основні засоби                                                                                          | 1010         | 756,5                             | 767,7                            |
| первісна вартість                                                                                       | 1011         | 820,5                             | 831,6                            |
| знос                                                                                                    | 1012         | ( 64,0 )                          | ( 63,9 )                         |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                | 1015         |                                   |                                  |
| Довгострокові біологічні активи                                                                         | 1020         |                                   |                                  |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         |                                   |                                  |
| інші фінансові інвестиції                                                                               | 1035         |                                   |                                  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                | 1040         |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові активи                                                                            | 1045         |                                   |                                  |
| Інші необоротні активи                                                                                  | 1090         |                                   |                                  |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                             | <b>1095</b>  | <b>756,5</b>                      | <b>767,7</b>                     |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                              |              |                                   |                                  |
| Запаси                                                                                                  | 1100         | 2906,0                            | 2556,0                           |
| Поточні біологічні активи                                                                               | 1110         |                                   |                                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        | 1125         | 832,4                             | 794,5                            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130         |                                   |                                  |
| з бюджетом                                                                                              | 1135         | 190,1                             | 190,8                            |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                      | 1136         |                                   |                                  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 | 1155         | 522,7                             | 706,7                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            | 1160         |                                   |                                  |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | 1165         | 7,5                               | 8,8                              |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              | 1170         |                                   | 1,6                              |
| Інші оборотні активи                                                                                    | 1190         | 55,0                              | 70,8                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                            | <b>1195</b>  | <b>4513,7</b>                     | <b>4329,2</b>                    |

## Продовження додатку Л

2

Продовження додатка 1

| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття                                  |       | 1200      |                             |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Баланс                                                                                            |       | 1300      | 5270,2                      | 5096,9                     |
|                                                                                                   | Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|                                                                                                   | 1     | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                                                                                |       |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                  |       | 1400      | 1,0                         | 1,0                        |
| Капітал у дооцінках                                                                               |       | 1405      |                             |                            |
| Додатковий капітал                                                                                |       | 1410      |                             |                            |
| Резервний капітал                                                                                 |       | 1415      |                             |                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                       |       | 1420      | 810,5                       | 777,9                      |
| Неоплачений капітал                                                                               |       | 1425      | ( )                         | ( )                        |
| Вилучений капітал                                                                                 |       | 1430      | ( )                         | ( )                        |
| Усього за розділом I                                                                              |       | 1495      | 811,5                       | 778,9                      |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                     |       |           |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                |       | 1500      |                             |                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                      |       | 1510      |                             |                            |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                   |       | 1515      |                             |                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                        |       | 1520      |                             |                            |
| Цільове фінансування                                                                              |       | 1525      |                             |                            |
| Усього за розділом II                                                                             |       | 1595      |                             |                            |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                          |       |           |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                    |       | 1600      |                             |                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                           |       |           |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                    |       | 1610      |                             |                            |
| товари, роботи, послуги                                                                           |       | 1615      | 2998,0                      | 2666,9                     |
| розрахунками з бюджетом                                                                           |       | 1620      | 250,2                       | 331,2                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                |       | 1621      | 133,2                       | 132,4                      |
| розрахунками зі страхування                                                                       |       | 1625      | 0,5                         | 0,6                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                       |       | 1630      | 4,0                         | 3,7                        |
| Поточні забезпечення                                                                              |       | 1660      |                             |                            |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         |       | 1665      |                             |                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         |       | 1690      | 1206,0                      | 1315,6                     |
| Усього за розділом III                                                                            |       | 1695      | 4458,7                      | 4318,0                     |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття |       | 1700      |                             |                            |
| Баланс                                                                                            |       | 1900      | 5270,2                      | 5096,9                     |

Керівник

Головний бухгалтер

Василенко А.В.

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

RCNS01



\* 6 0 0 5 1 1 5 1 2 8 \*

Типова форма № М-11

Затверджена  
наказом Міністерства України  
від 21.06.96 р. N 193

Ідентифікаційний  
код ЄДРПОУ

Код за УКУД

НАКЛАДНА - ВИМОГА  
на відпуск внутрішнє переміщення матеріалів

| Номер документа  | Дата складання | Код           |             |            |  |  |
|------------------|----------------|---------------|-------------|------------|--|--|
|                  |                | Виду операції | Відправника | Одержувача |  |  |
| СС01-ВР01-127163 | 10.11.18       |               | СС01        | М044       |  |  |

Підстава:

Кому:

Через кого:

| 1     | 2                          | 3        | 4             | 5  | 6     | 7     | 8    | 9        |
|-------|----------------------------|----------|---------------|----|-------|-------|------|----------|
|       | Короб банановий з ПДВ (ВТ) | 40000047 | 2610000101461 | ШТ | Штука | 1     | 2,46 | 2,46     |
|       | Короб банановий з ПДВ (ВТ) | 40000047 | 2610000101461 | ШТ | Штука | 1     | 2,57 | 2,57     |
|       | Короб банановий з ПДВ (ВТ) | 40000047 | 2610000101461 | ШТ | Штука | 1     | 2,57 | 2,57     |
|       | Короб банановий з ПДВ (ВТ) | 40000047 | 2610000101461 | ШТ | Штука | 1     | 2,46 | 2,46     |
| Разом |                            |          |               |    |       | 345,2 |      | 4 292,57 |

Всього відпущено найменувань: Одинадцять

Відпуск дозволив

Керівник підрозділу

Узгоджено

Головний бухгалтер

Прийняв до перевезення

Здав (відпустив)

Прийняв (одержав)

### Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів на оптовому підприємстві

| №                | Зміст господарської операції                       | Документ                     | Типова кореспонденція |     | Кореспонденція на підприємстві |     | Сума, грн. |
|------------------|----------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----|--------------------------------|-----|------------|
|                  |                                                    |                              | Дт                    | Кт  | Дт                             | Кт  |            |
| Післяплата       |                                                    |                              |                       |     |                                |     |            |
| 1                | Реалізовано товари                                 | Товарно-транспортна накладна | 361                   | 702 | 361                            | 641 | 120 000    |
| 2                | Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ            | Податкова накладна           | 702                   | 641 | 702                            | 641 | 20 000     |
| 3                | Віднесено на фін результат дохід від продажу       | Розрахунок бухгалтерії       | 702                   | 791 | 702                            | 791 | 100 000    |
| 4                | Включено до складу реалізації собівартість товарів | Розрахунок бухгалтерії       | 902                   | 281 | 902                            | 281 | 54 000     |
| 5                | Віднесено на фін результат сбв реалізації          | Розрахунок бухгалтерії       | 791                   | 902 | 791                            | 902 | 54 000     |
| 6                | Списано собівартість доставки на витрати на збут   | Розрахунок бухгалтерії       | 93                    | 23  | 93                             | 23  | 3 000      |
| 7                | Віднесено витрати на збут на фін результат         | Розрахунок бухгалтерії       | 791                   | 93  | 791                            | 93  | 3 000      |
| 8                | Отримано оплату за продані товари                  | Виписка з банку              | 311                   | 361 | 311                            | 361 | 120 000    |
| Попередня оплата |                                                    |                              |                       |     |                                |     |            |
| 9                | Отримано передоплату за товари                     | Виписка з банку              | 311                   | 681 | 311                            | 681 | 120 000    |
| 10               | Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ            | Податкова накладна           | 643                   | 641 | 643                            | 641 | 20 000     |
| 11               | Реалізовано товари                                 | ТТН, Типова форма №М-11      | 361                   | 702 | 361                            | 702 | 120 000    |
| 12               | Зараховано зобов'язання з ПДВ                      | Довідка бухгалтерії          | 702                   | 643 | 702                            | 643 | 20 000     |
| 13               | Віднесено дохід від продажу на фін. результат      | Розрахунок бухгалтерії       | 702                   | 791 | 702                            | 791 | 100 000    |

## Продовження додатку Н

| №  | Зміст господарської операції                                             | Документ                         | Типова кореспонденція |     | Кореспонденція на підприємстві |     | Сума, грн |
|----|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----|--------------------------------|-----|-----------|
|    |                                                                          |                                  | Дт                    | Кт  | Дт                             | Кт  |           |
| 14 | Включено до складу собівартості реалізації собівартість проданих товарів | Розрахунок бухгалтерії           | 902                   | 281 | 902                            | 281 | 54 000    |
| 15 | Віднесено собівартість реалізації на фін. результат                      | Розрахунок бухгалтерії           | 791                   | 902 | 791                            | 902 | 54 000    |
| 16 | Списано собівартість доставки на витрати на збут                         | Розрахунок бухгалтерії           | 93                    | 23  | 93                             | 23  | 3 000     |
| 17 | Віднесено витрати на збут на фін. результат                              | Розрахунок бухгалтерії           | 791                   | 93  | 791                            | 93  | 3 000     |
| 18 | Закрито заборгованість між передоплатою і проданими товарами             | Довідка бухгалтерії <sup>3</sup> | 681                   | 361 | 681                            | 361 | 120 000   |