

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИМИ ЦІННОСТЯМИ ПІДПРИЄМСТВА»

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

Ляхна Миколи
Івановича

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

Костюченко Валентина
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИМИ ЦІННОСТЯМИ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1 Економічна сутність, класифікація та оцінка товарно-матеріальних цінностей	7
1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування надходження та використання товарно-матеріальних цінностей.....	14
Висновки за розділом 1.....	18
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИМИ ЦІННОСТЯМИ НА ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».....	20
2.1. Фінансовий облік надходження і використання товарно-матеріальних цінностей.....	20
2.2. Оподаткування операцій з товарно-матеріальними цінностями.....	26
2.3. Облік товарно-матеріальних цінностей в управлінні підприємством.....	32
Висновки за розділом 2.....	37
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНО- МАТЕРІАЛЬНИМИ ЦІННОСТЯМИ НА ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».....	38
3.1. Напрями удосконалення обліку надходження та використання товарно- матеріальних цінностей на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».....	38
3.2. Заходи щодо удосконалення обліку операцій з товарно-матеріальними цінностями	42
Висновки за розділом 3.....	46
ВИСНОВКИ	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	50
ДОДАТКИ.....	55

ВСТУП

Актуальність дослідження обумовлена тим, що вітчизняні підприємства які здійснюють ремонт техніки та обладнання для забезпечення безперебійної роботи підприємства мають формувати на складах достатні обсяги товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ). Для підприємств даної галузі, величина товарно-матеріальних цінностей становить приблизно 60-70% в сукупних оборотних активах.

Загалом, товарно-матеріальні цінності є важливою складовою господарської діяльності вітчизняних підприємств. За відсутності або недостатніх обсягах товарно-матеріальних цінностей, діяльність підприємства може зазнавати значних труднощів, обсяг випуску продукції стає неритмічним та нерівномірним.

Необхідно відзначити, що від того наскільки оперативно та правильно будуть обліковані операції які здійснює підприємство з ТМЦ будуть залежати управлінські рішення господарюючого суб'єкта. Тому удосконалення облікового забезпечення системи управління операцій підприємства з товарно-матеріальними цінностями є актуальним питанням.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання організації та методики бухгалтерського обліку товарно-матеріальних цінностей досліджувалися в працях як вітчизняних, так і зарубіжних вчених, а саме в роботах: Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, Н.М. Грабової, М.В. Кужельного, Л.Н. Котенка, Н.В. Манжоса, В.С. Рудницького, В.В. Сопка, Н.М. Ткаченко, В.Е. Керімова, Н.А. Новоселової, Я.В. Соколова та інших науковців. Аналіз літературних джерел свідчить про відсутність достатньо повного розкриття інформації щодо окремих облікових аспектів управління товарно-матеріальними цінностями підприємства. На сьогоднішній день, зважаючи на численні зміни в чинному законодавстві, та нові вимоги системи управління, потребують удосконалень організаційно-методичні засади управлінського обліку торговельних підприємств в частині більш повного розкриття облікової інформації щодо операцій з продажу товарів, належного

аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень з метою підвищення їх обґрунтованості та ефективності.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є поглиблення теоретичних засад бухгалтерського обліку та оподаткування операцій з товарно-матеріальними цінностями підприємств та обґрунтування пропозицій щодо їх вдосконалення.

Для досягнення поставленої мети, необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити економічну сутність та класифікацію товарно-матеріальних цінностей підприємства;
- визначити концептуальні засади обліку та оподаткування надходження та використання товарно-матеріальних цінностей;
- оцінити порядок здійснення фінансового обліку надходження та використання товарно-матеріальних цінностей підприємства;
- розкрити методику оподаткування операцій з товарно-матеріальними цінностями підприємства;
- визначити порядок обліку товарно-матеріальних цінностей в системі управління підприємством;
- надати рекомендації з удосконалення обліку надходження та використання товарно-матеріальних цінностей за умов застосування інформаційних систем і технологій.

Об'єктом дослідження є процес здійснення операцій з товарно-матеріальними цінностями.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку та оподаткування операцій з товарно-матеріальними цінностями підприємств.

Методи дослідження включають загальнонаукові емпіричні та теоретичні прийоми. Під час написання випускної кваліфікаційної роботи використовувались: аналіз (при вивченні нормативного регулювання обліку операцій з ТМЦ); спостереження (при вивченні господарюючого суб'єкта,

фактичного фінансового стану); порівняння (при дослідженні суті і змісту ТМЦ, їх класифікації); вимірювання (при оцінці системи бухгалтерського обліку господарюючого суб'єкта); економіко-математичного моделювання (при розробці методики фінансового обліку операцій з ТМЦ) та застосовано систему економічних показників (при аналізі діяльності підприємства).

Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти з питань фінансового обліку загалом та обліку товарно-матеріальних цінностей підприємства; праці вітчизняних і зарубіжних вчених та практиків з питань становлення, теоретичного обґрунтування та організаційно-методичного забезпечення обліку операцій з ТМЦ господарюючого суб'єкта. Фактографічні матеріали випускної кваліфікаційної роботи базуються на статистичних даних щодо окремих аспектів бухгалтерського обліку діяльності підприємства, а також безпосередньо на звітній інформації ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ», відомостях первинного, аналітичного та синтетичного обліку.

Науковою гіпотезою є висловлення припущення про те, що пропозиції з удосконалення обліку та оподаткування надходження та використання ТМЦ дозволять покращити систему управління та ефективність використання ТМЦ на досліджуваному підприємстві.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в тому, що в роботі:

- надані пропозиції з удосконалення моделі управлінського обліку операцій з товарно-матеріальними цінностями ТОВ «Автообладнання в частині уточнення облікових робіт за кожним етапом облікового процесу;
- запропоновані до впровадження аналітичні рахунки з обліку ТМЦ на підприємстві;
- розроблені форми внутрішньої звітності підприємства, впровадження яких в практичну діяльність підприємства дозволить покращити управління товарними запасами.

Практичне значення одержаних результатів полягає у розроблені пропозицій та рекомендацій, спрямованих на удосконалення обліку операцій з товарними запасами підприємства. Основні результати дослідження і

пропозиції, викладені у випускній кваліфікаційній роботі, знайшли практичне застосування у діяльності ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».

Апробація результатів дослідження. Результати випускної кваліфікаційної роботи були опубліковані у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Облік товарно-матеріальних цінностей в системі управління підприємством».

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який нараховує 57 найменувань. Загальний обсяг роботи становить 50 сторінок друкованого тексту та містить 11 рисунків, 8 таблиць, 11 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИМИ ЦІННОСТЯМИ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінка товарно-матеріальних цінностей

Для безперебійної роботи підприємства, господарюючі суб'єкти мають бути забезпечені в повній мірі товарно-матеріальними цінностями (ТМЦ) в межах норм, встановлених враховуючи специфіку діяльності відповідного підприємства. Товарно-матеріальні цінності для більшості підприємств займають 65-70% питомої ваги в сукупних оборотних активах підприємства. Структура ТМЦ буде залежати від особливостей діяльності відповідного підприємства.

Аналіз наукових поглядів вітчизняних та іноземних науковців на визначення терміну «товарно-матеріальні цінності» дозволили встановити, що різні аспекти досліджуваного об'єкта відображені науковцями у взаємозв'язку з галузевими особливостями та є дискусійними (табл. 1.1). Встановлено, що поняття ТМЦ

Таблиця 1.1

Підходи науковців до визначення терміну «товарно-матеріальні цінності»

Автори, нормативні джерела	Визначення терміну «товарно-матеріальні цінності»
1	2
Ф.Ф. Бутинець [6]	ТМЦ - активи, що використовуються для подальшого продажу, використання під час здійснення фінансово-господарської діяльності а також управління підприємством
І.А.Бланк [5]	ТМЦ – виробничі запаси (запаси сировини, матеріалів і напівфабрикатів)і запаси готової продукції
А.А. Мазаракі, Л.О. Лігоненко [27]	ТМЦ – маса товарів, призначена для наступного продажу та яка знаходиться у сфері обігу у процесі переміщення від виробництва до споживача.

Продовж.табл. 1.1

1	2
В.В. Іванієнко [19]	ТМЦ – це матеріальні ресурси, що знаходяться на складах фірми (сировина, матеріали, покупні напівфабрикати, що комплектують вироби, пальне, паливо і тарні матеріали), призначені для виробничого споживання.
І.Б. Швець [56]	ТМЦ – матеріальними оборотними активами підприємств, є головною умовою здійснення необхідного торговельного процесу.
П.С. Безруких [3]	ТМЦ – різні речові елементи, що використовуються в якості предметів праці в господарському процесі

Джерело: сформовано автором

Проаналізувавши погляди науковців на економічну категорію «товарно-матеріальні цінності», можна встановити, що у роботах Ф.Ф. Бутинця не відображаються джерела покриття витрат на ТМ, в роботі Іванієнко В.В. розглядаються ТМЦ як сукупність певних видів запасів, проте не вказують на терміни їх споживання та джерела фінансування.

Загалом, досліджуючи економічну сутність товарно-матеріальних цінностей, необхідно відзначити, що під даними активами необхідно розуміти запаси, які підприємства використовують в процесі здійснення своєї господарської діяльності. Загалом, товарно-матеріальні цінності є найбільш ліквідними (після фінансових коштів) активами компанії, термін ефективного використання яких має не перевищувати 1 року.

Основним правовим документом який регламентує облікове відображення операцій підприємств з товарно-матеріальними цінностями є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

На міжнародному рівні, облік ТМЦ регламентується МСБО 2 «Запаси» відповідно до якого під запасами необхідно розуміти активи призначені для використання в ході звичайної господарської діяльності в процесі виробництва, для продажу, чи у формі матеріалів для споживання при наданні послуг [33].

Порівнюючи визначення терміну «запаси», яке надане в ПСБО 9 «Запаси» та МСБО 2 «Запаси» необхідно відзначити, що дане визначення має аналогічний зміст. Відповідно до П(С)БО 9 «Запаси» до ТМЦ підприємства можна віднести наступні складові запасів (рис. 1.2).

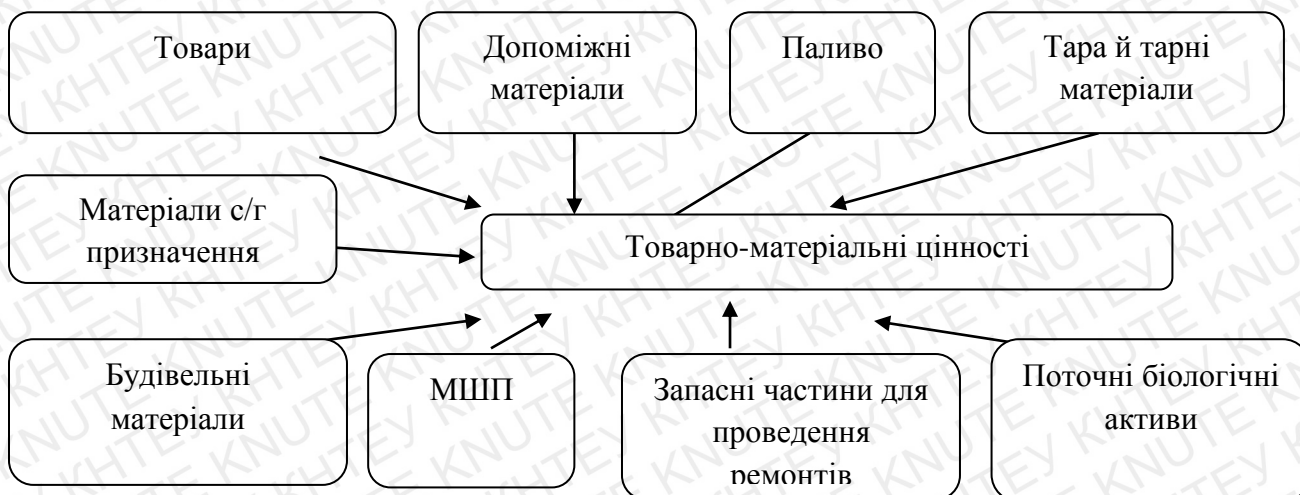


Рис. 1.2 Види товарно-матеріальних цінностей підприємства
Джерело: [41]

Отже, до ТМЦ відносять: товари; допоміжні матеріали, паливо, тару, будівельні матеріали, запасні частини, поточні біологічні активи, та ін. Порядок визнання тих чи інших ТМЦ активом і можливість їх відображення в Балансі підприємства можна представити наступним чином (рис. 1.3).

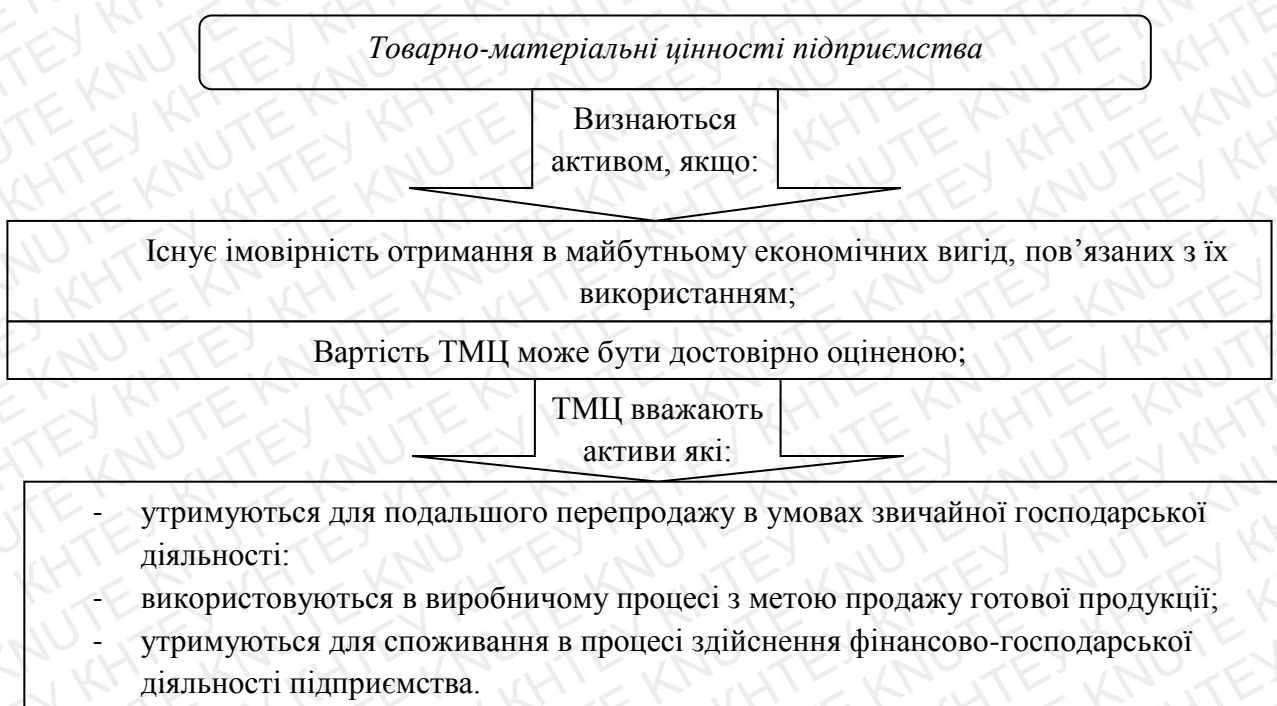


Рис. 1.3 Порядок визнання активом ТМЦ підприємства
Джерело: сформовано автором

Розглянемо докладніше об'єкти, що обліковуються на рахунках другого класу і відповідно до П(С)БО 9 входять до складу товарно-матеріальних цінностей.

Сировина та матеріали відноситься до оборотних активів підприємства адже може перетворюватись на найліквідніші активи (грошові кошти) протягом одного операційного циклу (року).

До малоцінних та швидкозношуваних предметів відносяться активи які підприємство планує використовувати менше одного року.

До незавершеного виробництва відносяться незакінчені в процесі виробництва деталі, вузли, вироби, які були задіяні у виробничому процесі. Незавершене виробництво визначається на базі розрахунку витрат понесених на виконання незакінчених робіт (послуг) по яким підприємством не визнано доходу.

Одним із видів товарно-матеріальних цінностей є товари, що придбаваються підприємством з метою перепродажу. Для торговельних підприємств, товарні запаси займають значну частку в товарно-матеріальних цінностях підприємства. Від того наскільки підприємство якісно сформує товарний баланс буде залежати ефективність використання товарно-матеріальних цінностей підприємством а також їх оборотність та рентабельність.

Готова продукція як вид товарно-матеріальних цінностей підприємства є продукцією яка пройшла всі стадії виробництва та готова до реалізації або використання у господарській діяльності підприємства.

Для підприємств на базі яких ми маємо проводити дослідження, не є характерним використання поточних біологічних активів (тварини на вирощуванні та відгодівлі), тому детально розглядати дані види ТМЦ ми не будемо.

Основним видом діяльності досліджуваного підприємства є надання послуг з ремонту та технічного обслуговування техніки. Досліджуючи сутність та наводячи класифікацію ТМЦ будемо враховувати специфіку

діяльності об'єкта дослідження, та розкривати класифікаційні ознаки ТМЦ характерних для підприємств даної галузі (табл. 1.4).

Необхідно відзначити, що на досліджуваному підприємстві може використовуватись різноманітна кількість ТМЦ, які можуть використовуватись по різному. Одні можуть повністю споживатись в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності (паливо, енергія, комплектуючі, мшп), інші можуть змінюючи свою форму переходити до інших видів ТМЦ (сировина, матеріали). Тому, важливим моментом в процесі обліку товарно-матеріальних цінностей є їх класифікація.

Таблиця 1.4.

Класифікація товарно - матеріальних цінностей підприємства

№	Ознаки групування	Вид ТМЦ
1	2	3
1.	Використовуються для реалізації в умовах здійснення господарської діяльності	Готова продукція Товари
2.	Знаходяться в процесі здійснення виробничо-господарської діяльності підприємства	Незавершене виробництво
3.	Призначені для споживання в управлінні підприємством	Сировина, матеріали, комплектуючі, енергоресурси, МШП

Джерело: сформовано автором

Досліджуючи економічну характеристику товарно-матеріальних цінностей підприємства доцільно розкрити питання їх оцінки, адже вона є важливою передумовою облікового відображення операцій підприємства з товарно-матеріальними цінностями. На рис. 1.5 наведено порядок облікової оцінки ТМЦ відповідно до чинного законодавства.

При надходженні товарно-матеріальних цінностей на підприємство, важливо знати спосіб їх надходження. Так ТМЦ можуть надійти на підприємство наступним чином:

- за рахунок придбання за грошові кошти;

- за рахунок виготовлення самим підприємством;
- за рахунок внесення до статутного капіталу;
- безоплатне одержання;
- за рахунок обміну на подібні (неподібні) активи.

Якщо товарно-матеріальні цінності надійшли на підприємство за рахунок придбання за грошові кошти, то дані активи мають бути оцінені за первісною вартістю яка включає витрати понесені підприємством на придбання ТМЦ та доведенням їх до стану в якому вони придатні до використання в запланованих цілях.

Проведені дослідження дозволили встановити, що основним джерелом надходження ТМЦ на підприємство найчастіше є їх купівля. Витрати понесені підприємством під час придбання ТМЦ включають: суми, що сплачуються постачальнику згідно з умовами договору, транспортно-заготівельні витрати, митні платежі, суми непрямих податків, і т.д.

Первісною вартістю ТМЦ, які підприємство виготовляє власними силами є їх виробнича собівартість.

ТМЦ які внесені до статутного капіталу обліковуються за справедливою вартістю яка є погодженою із засновниками (учасниками) підприємства. Ті ТМЦ які були придбані за рахунок обміну оцінюються за балансовою вартістю переданих активів.

Методи оцінки ТМЦ при їх вибутті наведені на рис. 1.5.

Ідентифікована собівартість використовується на підприємствах де є невелика кількість ТМЦ, та продукція випускається для спеціальних замовлень або запаси не замінюють один одного.

Прийнявши рішення про застосування даного методу оцінки підприємству необхідно визначити ознаку, за якою можна ідентифікувати одиницю ТМЦ та її ціну.

Метод середньозваженої собівартості використовується підприємствами яким характерна велика кількість ТМЦ різної номенклатури. В Наказі про

облікову політику підприємства доцільно навести періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці ТМЦ.

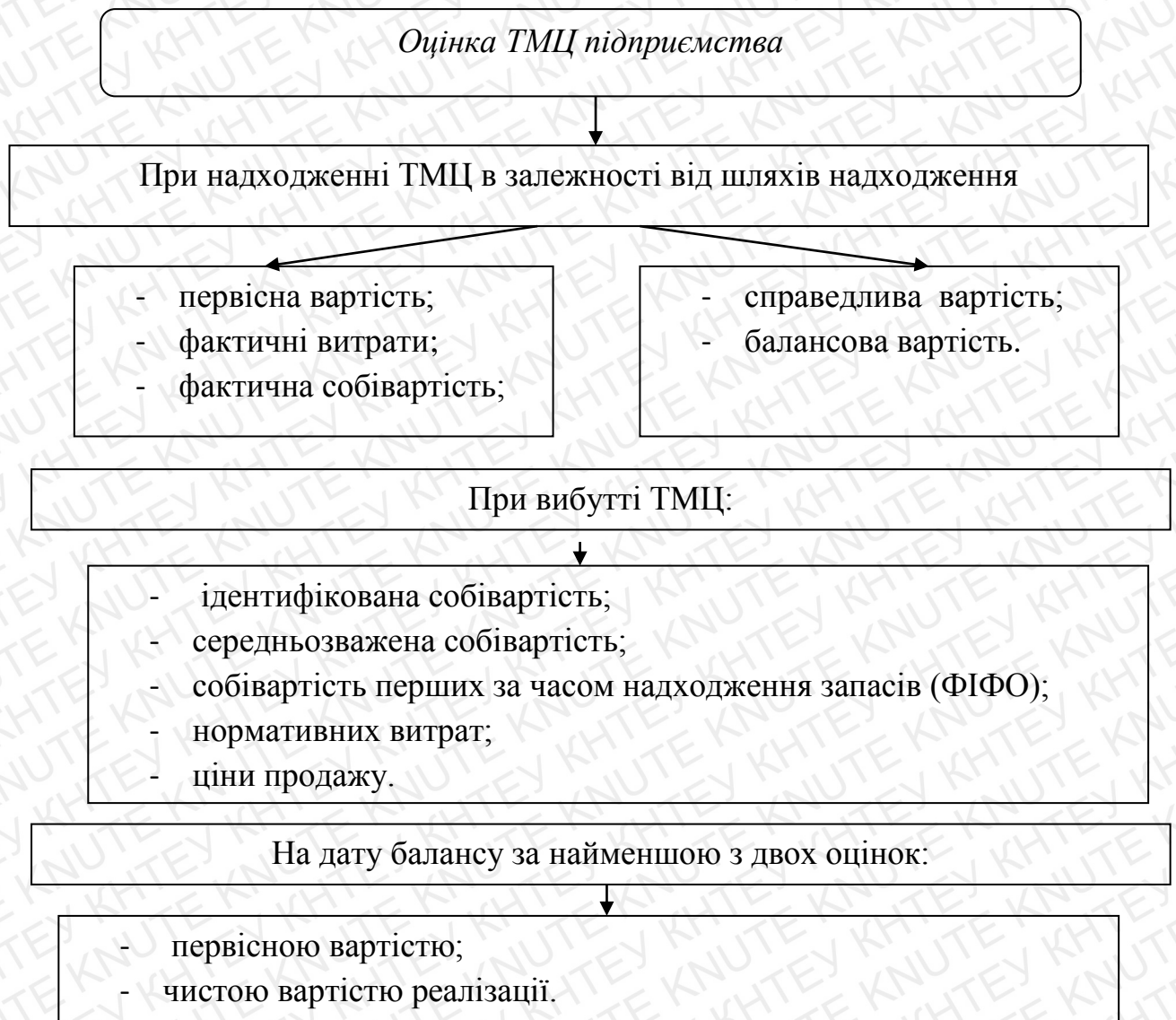


Рис. 1.5 Методи оцінки ТМЦ відповідно до чинного законодавства

Джерело; [1]

Облік ТМЦ за методом ФІФО, передбачає той факт, що ТМЦ які надійшли на підприємство першими будуть першими і використані в процесі здійснення господарської діяльності.

Метод нормативних витрат застосовують підприємства, які виробляють свою продукцію та визначають виробничі витрати відповідно до встановлених нормативів.

Підприємства роздрібної торгівлі використовують метод ціни продажу, який передбачає визначення собівартості реалізації запасів за середнім відсотком торгової націнки на товари.

На дату балансу ТМЦ повинні оцінюватися за найменшою з таких двох вартостей: первісною або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації це сума коштів яку планує отримати підприємство при реалізації даного виду активу.

Підводячи підсумок необхідно відзначити, що економічний ефект від використання того чи іншого методу оцінки виробничих запасів під час складання фінансової звітності є досить значним адже має значний вплив на систему управління підприємством, визначають величину податку на прибуток і фінансовий результат.

1.2. Концептуальні засади обліку операцій та оподаткування надходження та використання товарно-матеріальних цінностей

На сьогоднішній день, однією із основних проблем які постають перед вітчизняними підприємствами є проблема ефективного розвитку підприємства через основні важелі, а саме ефективне використання товарно-матеріальних цінностей підприємства як основних складових ресурсного потенціалу підприємства. Впровадження основних напрямків підвищення ефективності господарської діяльності підприємства передбачає вдосконалення обліку товарно-матеріальних цінностей, який є основним інформаційним джерелом системи управління.

Як зазначає Єрмоленко Г. С. та Шумляєв Б. О. [16], необхідними передумовами правильної організації обліку товарно-матеріальних цінностей на підприємствах є:

- раціональна організація складського господарства;
- розробка номенклатури ТМЦ;
- наявність інструкції з обліку ТМЦ;
- правильна класифікація ТМЦ.

Проведені дослідження, дозволили встановити, що основною метою бухгалтерського обліку товарно-матеріальних цінностей підприємства є узагальнення та відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій, що здійснює підприємство з товарно-матеріальними цінностями, а також збір та надання правдивої інформації про наявність та рух ТМЦ з метою складання фінансової, податкової та статистичної звітності.

Також передумовам правильної організації обліку ТМЦ на підприємствах приділено увагу в наукових працях інших авторів (Додаток Ж).

До основних завдань обліку товарно-матеріальних цінностей підприємства можна віднести:

- облікове відображення надходження товарно-матеріальних цінностей в частині їх визнання та оцінки;
- облік руху ТМЦ (в тому числі МШП) на відповідні структурні підрозділи підприємства;
- облік порядку переоцінки та інвентаризації товарно-матеріальних цінностей підприємства;
- облікове відображення витрат на придбання ТМЦ;
- виявлення непотрібних матеріалів, що підлягають реалізації.

Необхідно відзначити, що основні нормативно-правові актами, які регламентують порядок обліку ТМЦ можна зобразити наступним чином (Додаток Е).

Як видно з Додатку Е, до нормативно-правових актів, які регламентують облікове відображення надходження та використання товарно-матеріальних цінностей можна віднести кодекси, зокрема Податковий кодекс України [38] який визначає основні правила оподаткування операцій з ТМЦ, Господарський кодекс України [13] який регламентує порядок оформлення договірних відносин між господарюючими суб'єктами.

Необхідно відзначити, що підприємства здійснюючи операції з товарно-матеріальними цінностями мають визначати як дані операції можуть вплинути на величину податку на прибуток. Загалом, відповідно до

Податкового кодексу [38], податок на прибуток визначається виходячи з фінансового результату до оподаткування, скоригованого на податкові різниці. Разом з тим, малодохідні підприємства (для яких дохід від будь-якої діяльності за звітний період не перевищує 20 млн. грн) до яких відноситься ТОВ «Автообладнання» можуть не визначати дані різниці. При чому, надходження ТМЦ не впливає на фінансовий результат, а отже і на об'єкт обкладання податком на прибуток.

Винятком є ситуація, коли підприємство купує товарно-матеріальні цінності у неприбуткової організації (крім бюджетних установ) внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату придбання таких ТМЦ. В даному випадку, підприємство має збільшити фінансовий результат на 30 % вартості придбаних ТМЦ. У випадку, коли сукупна кількість здійснених операцій із такими неприбутковими організаціями була здійснена на суму яка менша 25 розмірів мінімальних заробітних плат, дане коригування проводити не потрібно.

Щодо податку на додану вартість, при придбанні ТМЦ, суму ПДВ підприємство має включити до податкового кредиту та відобразити в податковому обліку за першою подією: або на дату списання грошових коштів за придбані ТМЦ, або на дату отримання ТМЦ.

Досліджуване підприємство для здійснення своєї основної діяльності (ремонт техніки та авто) купує товарно-матеріальні цінності (деталі, вузли) за кордоном, тому доцільно розкрити концептуальні засади обліку та оподаткування операцій з придбання ТМЦ за іноземну валюту.

Під час придбання ТМЦ, важливо визначитись із тим, яка перша подія відбулась: отримання ТМЦ чи здійснення авансу.

Встановлено, що якщо підприємство купуючи ТМЦ у іноземних контрагентів сплачує частинами авансові платежі, то застосовує курс НБУ виходячи із послідовності платежів. Також підприємство при ввезенні імпортованих ТМЦ мають сплатити «ввізне» ПДВ, на суму якого буде збільшена вартість ТМЦ підприємства.

Підприємство, купуючи ТМЦ у іноземних контрагентів, та плануючи розрахуватись за них грошовими коштами (т.б. на підприємстві виникають монетарні статті) мають здійснювати розрахунок курсових різниць як на дату балансу так і на дату погашення кредиторської заборгованості.

Доцільно наголосити на суттєвому значенні регулюючої документації, що розробляється безпосередньо на рівні підприємства, оскільки вона регламентує специфіку процесу обліку відповідно до особливостей діяльності кожного окремого господарюючого суб'єкта. Така документація є досить важливою у формуванні активів підприємства, оскільки її розробка потребує врахування вимог законодавчих актів вищого рівня та виявлення і правильного відображення специфічних аспектів на рівні даного суб'єкта господарювання.

Однак, важливо наголосити, що сучасна система бухгалтерського обліку на підприємствах України перенасичена паперовими документами та паперовими носіями інформації. Підписання у електронному вигляді таких первинних документів як видаткові накладні, товаро-транспортні накладні, довіреності на видачу товарів, акти прийому-передачі і тому подібні документи, дозволило б зберегти вагому частину ресурсів (як людських, так і фінансових), спростити здійснення контролю за операціями на підприємстві, спростити зіставлення фінансової звітності, уникнути багатьох судових процесів. Наразі, важливим напрямком для держави повинна бути розробка електронних систем обміну інформацією.

В сучасних умовах господарювання на особливу увагу заслуговує організація бухгалтерського обліку на підприємстві яка відображається в одному із головних документів Наказі про облікову політику підприємства. Даний документ розробляється на підприємстві відповідно до концептуальних основ бухгалтерського обліку та відображає методи та елементи які підприємство обрало для облікового відображення господарських операцій.

На сьогоднішній день якість облікового забезпечення системи управління підприємством регулюється державою за допомогою відповідних стандартів бухгалтерського обліку.

Основні положення щодо облікового відображення операцій що здійснює підприємство з товарно-матеріальними цінностями відображено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» в частині визначення: активів які відносяться до ТМЦ, оцінки та визнання ТМЦ під час надходження, вибуття, оцінки ТМЦ на дату балансу; порядку розкриття облікової інформації про ТМЦ в примітках до фінансової звітності підприємства.

Необхідно відзначити, що первинний облік надходження та вибуття товарно-матеріальних цінностей на вітчизняних підприємствах регламентується ткож наступними нормативними документами: Наказом Міністерства статистики Про затвердження форм первинних документів з обліку сировини і матеріалів [34], Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку запасів [34] та Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [29].

Отже, можна зробити наступні висновки. Товарно-матеріальні цінності займають значну питому вагу в структурі активів підприємства. Використання товарно-матеріальних цінностей супроводжується значною кількістю заповнення первинних документів. Підприємства мають правильно організувати бухгалтерський облік з метою удосконалення облікових процедур та формування оперативної та якісної облікової інформації для прийняття виважених управлінських рішень.

Висновки за розділом 1

1. В першому розділі випускної кваліфікаційної роботи, розкрита економічна сутність, класифікація та оцінка товарно-матеріальних цінностей підприємства. Досліджуючи економічну сутність ТМЦ, необхідно відзначити, що під даними активами необхідно розуміти запаси, які підприємства використовують в процесі здійснення своєї господарської

діяльності. Основним правовим документом який регламентує облікове відображення операцій підприємств з ТМЦ є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

2. Вданому розділі детально розглянуті об'єкти, що обліковуються на рахунках другого класу і відповідно до П(С)БО 9 «Запаси» входять до складу товарно-матеріальних цінностей підприємства.

3. Необхідно відзначити, що на досліджуваному підприємстві може використовуватись різноманітна кількість товарно-матеріальних цінностей, які можуть використовуватись по різному. Одні можуть повністю споживатись в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності (паливо, енергія, комплектуючі, МШП), інші можуть змінюючи свою форму переходити до інших видів товарно-матеріальних цінностей (сировина, матеріали). Тому, важливим моментом в процесі обліку товарно-матеріальних цінностей є їх класифікація. В роботі наведена класифікація ТМЦ, яка застосовується на досліджуваному підприємстві. Розкритий порядок облікової оцінки ТМЦ.

4. Оцінюючи концептуальні основи бухгалтерського обліку та оподаткування операцій підприємства з ТМЦ, визначені проблемні сторони на які підприємствам необхідно звертати увагу та враховувати під час відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РУХУ ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ НА ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»

2.1. Фінансовий облік операцій надходження і використання товарно-матеріальних цінностей

Фінансовий облік операцій з надходження та вибуття товарно-матеріальних цінностей здійснюється на базі даних первинних документів, за допомогою яких документально оформлюються операції.

Процес документування операцій з надходження та вибуття товарно-матеріальних цінностей на досліджуваному підприємстві є досить складним процесом адже вимагає вчасного та правильного заповнення відповідних облікових документів, які дозволять фіксувати порядок здійснення господарських операцій з ТМЦ.

Від правильно організованого документального відображення операцій з товарно-матеріальними цінностями залежить правильність визначення вартості ТМЦ, повнота відображення їх у звітності. Для документування руху ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» використовуються відповідні первинні документи (рис. 2.1).

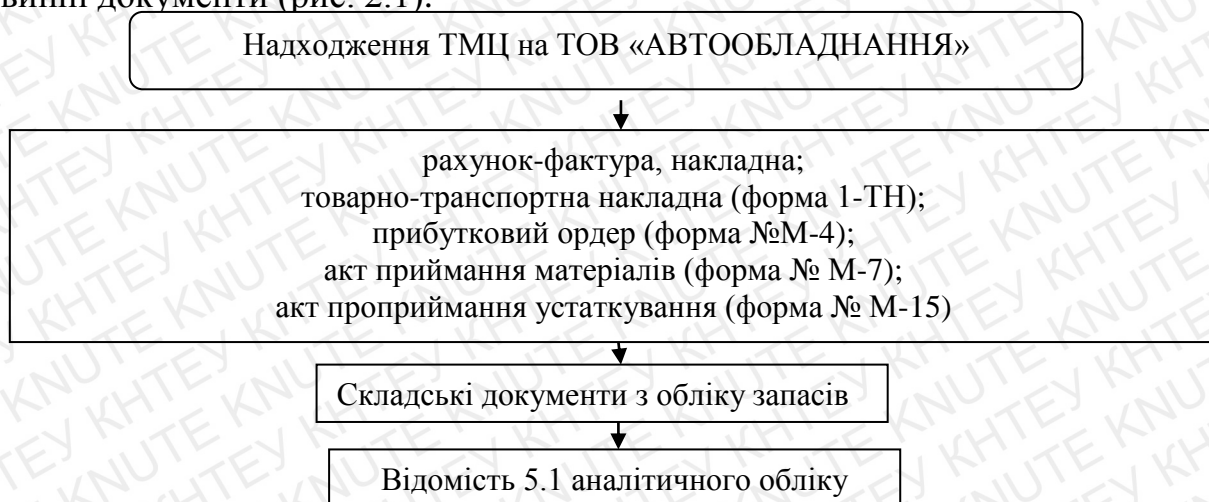


Рис. 2.1 Первинний облік надходження ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»

Джерело: сформовано автором

Майже всі первинні документи передаються у бухгалтерію з обліку товарно-матеріальних цінностей, або формується нею. Згідно з Положенням про документообіг, кожен із документів, має надійти до бухгалтерії за 5 днів з дати формування документу. Досить часто, саме на етапі передачі документів до бухгалтерії, на підприємстві виникають складнощі, в зв'язку з недотриманням термінів передачі первинних документів.

На ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» первинний облік здійснюється переважно автоматизовано (з використанням програми «1С: Підприємство 8.3»), а паперова документація є допоміжною та законодавчо необхідною умовою функціонування підприємства.

На рис. 2.2 зображена схема руху первинного документа з моменту його формування, до моменту надходження до бухгалтерії.



Рис. 2.2 Надходження первинного документа з обліку товарних запасів до відділу бухгалтерії

Джерело: сформовано автором

Основним видом діяльності ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» є продаж обладнання для ремонту автомобілів. Тобто, здійснюючи торгівельну діяльність, підприємство купує та реалізує товари, які є частиною товарно-матеріальних цінностей підприємства.

Відповідно до Наказу про облікову політику (Додаток А) на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» ТМЦ оприбутковуються у відповідних одиницях виміру (вагових, об'ємних). Якщо торговельні запаси надходять в

одних одиницях, а вибувають в інших, то вони обліковуються в двох одиницях виміру. На практиці, це є досить складною сферою обліку ТМЦ, адже правильно розкомплектувати і скомплектувати товар буває досить трудомістко, та складно у відповідності одиниць виміру. Наприклад, якщо на підприємство надійшла певна кількість колодок з накладками тормозними до автомобілів, то кожен вид накладок при однаковому займаному об'ємі простору, будуть мати різну кількість. Потім ці накладки необхідно скомплектувати у пачки або у різного виду набори та комплекти. Для цього часто використовуються коефіцієнти, які формуються спеціальною комісією на складі, або бухгалтером, який за це відповідає, на що автоматизована система обліку не здатна. Іноді, така комплектація відображається як власне виробництво.

На ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» оцінка товарно-матеріальних цінностей здійснюється за методом ФІФО, який базується на припущенні, що вони використовуються в тій послідовності, в якій надійшли на підприємство, тобто ТМЦ списуються в прямому порядку надходження. При цьому вартість залишку ТМЦ на кінець звітного місяця визначається за собівартістю останніх за часом надходження запасів.

Тобто запаси, які першими відпускаються у продаж оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів. При вибутті з обліку ТМЦ списуються послідовно за вартістю ТМЦ, що надійшли першими (табл. 2.1).

Наприклад, ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» має запас товарної продукції:

- 10.10 придбано 10 креплений за ціною 6000 грн/шт (у т. ч. ПДВ 1000 грн.) - 60000 грн (в т. ч. ПДВ 10000 грн);
- 11.10 придбано 5 креплений за ціною 5400 грн/шт (у т. ч. ПДВ 900 грн.) - 27 000 грн (в т. ч. ПДВ 4 500 грн);
- 16.10 продано 12 креплений за ціною 6060 грн/шт (у т. ч. ПДВ 1010 грн.) - 72720 грн (у т. ч. ПДВ 12120 грн).

Бухгалтер проводить розрахунок собівартості реалізованої товарної продукції за методом ФІФО:

$$(10 \text{ т} \times 5000 \text{ грн/шт}) + (2 \text{ т} \times 4500 \text{ грн/шт}) = 59000 \text{ грн} .$$

Таблиця 2.1

Списання ТМЦ при застосуванні методу ФІФО

№ з.п.	Зміст господарської операції	Фінансовий облік		
		Дт	Кт	Сума, грн
1.	Отримані кошти за автообладнання	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	702 «Дохід від реалізації товарів»	72720
2.	ПДВ в отриманих доходах	702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»	12120
3.	Списано собівартість реалізованого автообладнання	902 «Собівартість реалізованих товарів»	281 «Товари на складі»	59000

Джерело: сформовано автором

Оскільки ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» торговельне підприємство, необхідно розглянути рахунок 28 "Товари", на якому ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу, та основну кореспонденцію рахунків (Додаток 3).

На субрахунках 281-284 за дебетом відображається збільшення товарів та їх вартості, за кредитом - зменшення. На субрахунку 281 «Товари на складі» ведеться облік руху та наявності товарних запасів, що знаходяться на розподільчих базах підприємства. На субрахунку 282 «Товари в торгівлі» ведеться облік руху та наявності товарів, що знаходяться на підприємствах роздрібної торгівлі. На субрахунку 283 «Товари на комісії» ведеться облік товарів, переданих на комісію за договорами комісії, які не передбачають перехід права власності на цей товар до оплати їх вартості. Аналітичний облік ведеться за видами товарів і підприємствами (особами) -комісіонерами. На субрахунку 284 «Тара під товарами» ведеться облік наявності й руху тари під товарами та порожньої тари. Торговельні підприємства можуть вести облік тари за середніми обліковими цінами, які встановлюються керівництвом підприємства за видами (групами) тари і цінами на тару.

Різниця між цінами придбання і середніми обліковими цінами на тару відноситься на субрахунок 285 «Торгова націнка».

На ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» під час реалізації товарів виникають транспортно-заготівельні витрати, які включають витрати на: придбання запасів, вантажно-розвантажувальні роботи, страхування ризиків і т.д. Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості товарів, придбаних за грошові кошти.

В Наказі про облікову політику ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» (Додаток А) визначено, що транспортно-заготівельні витрати, які входять до первісної вартості запасів, придбаних у постачальників, безпосередньо включаються до собівартості запасів; інші витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних у постачальників, щомісяця відносити на вартість придбаних запасів. Транспортно-заготівельні витрати розподіляються між відповідним одиницями товарів пропорційно їх вартості.

В умовах автоматизації обліку налагодити чіткий облік надходження та витрачання торговельних запасів досить легко, оскільки до пам'яті комп'ютера вводяться фактичні дані про надходження та витрачання запасів і в автоматичному режимі виводиться їх залишок на будь-який момент часу.

Особливої уваги потребує документування малоцінних швидкозношуваних предметів, оскільки для даного виду товарно-матеріальних цінностей розроблені окремі форми первинних документів. Для обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП) на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» наявні такі первинні документи: прибуткові накладні, де відображено придбання МШП; реєстр цих прибуткових накладних; картка передачі МШП в експлуатацію, з підписами осіб, які їх прийняли та віддали; акти на списання МШП.

Важливо зазначити, що списання МШП має певні особливості, адже необхідно розділяти ті МШП, які можна списати без отримання вигоди, і ті які можна здати на брухт, або ті які потребують правильної утилізації. Тобто, відбувається така схема обліку МШП: оприбуткування на 22 «Малоцінні та

швидкозношувані предмети» рахунок, потім списання на 93 «Витрати на збут» рахунок, для вводу в експлуатацію, потім всі МШП переводяться на позабалансовий рахунок МЦ, з якого після виходу з ладу можуть бути списані актом на списання (рис. 2.2).

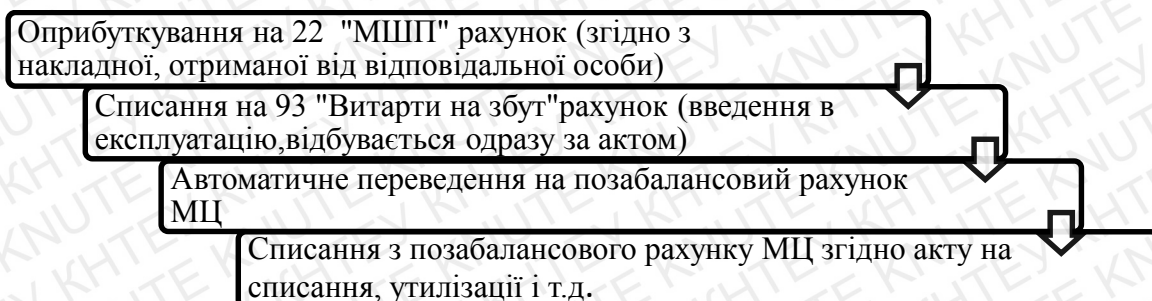


Рис.2.2 Схема обліку МШП на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»

Джерело: сформовано за даними підприємства

Наразі, на підприємстві існує проблема, того що спочатку було не налагоджено систему списання МШП. На підприємстві було розроблено певну таблицю зі строком корисного використання МШП та спецодягу. Провдені дослідження дозволили встановити, що на підприємстві досить складно відслідкувати усі переміщення даного виду предметів, і досить часто бухгалтера не мають уявлення які предмети дійсно присутні на підприємстві, а які ні. За результатами інвентаризації, деякі з предметів списати з МЦ неможливо, адже вони потребують правильної утилізації, та отримання вигід, що повинно підтверджуватись видатковою накладною та випискою із банку.

Чим являється придбаний предмет для підприємства МШП чи основним засобом, вирішує сам бухгалтер, який оприбутковує предмет, всі похідні первинні документи, також формує бухгалтер. Ті предмети, які будуть використані менше ніж за один рік, спецодяг і спецпредмети, список яких знаходиться у бухгалтера, і вартість яких менше ніж 3500 грн. відносять до МШП. Відслідковування строків списання спецодягу та спецпредметів відбувається за допомогою журналу (написаного в довільній формі). Кореспонденція рахунків з обліку МШП наведена в Додатку Б.

Рахунок малоцінних і швидкозношуваних предметів має забезпечувати формування зведених показників їх наявності, зносу, руху і залишків. Це активний балансовий рахунок, тому, по дебету відображають надходження (збільшення) МШП, а по кредиту - вибуття (списання) МШП.

Підсумковий облік ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ», передбачає узагальнення облікової інформації та її відображення у фінансовій звітності підприємства. Залишки ТМЦ, які залишилися на підприємстві на кінець звітного періоду, обліковуються на рахунку 28 «Товари» та відображаються в складі оборотних активів, а саме в статті 1104 «Товари».

В Додатку Д наведені таблиці вертикального та горизонтального аналізу основних економічних показників діяльності ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ». Оцінюючи в динаміці зміну даних показників, необхідно відзначити як позитивні так і негативні зміни. Позитивним є зростання чистого прибутку та майна підприємства (валюта балансу збільшилась за аналізований період в п'ять разів). До негативних факторів можна віднести відсутність необоротних активів підприємства, а також погіршення фінансової стійкості підприємства. ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» стало більш залежним від зовнішніх джерел фінансування.

Підводячи підсумок, необхідно відзначити, що під час організації обліку операцій з надходження та витрачання товарно-матеріальних цінностей на торговельних підприємствах слід забезпечити дотримання єдиних методологічних принципів ведення бухгалтерського обліку, здійснювати перевірку залишків ТМЦ у підрозділах підприємства.

2.2. Оподаткування операцій з товарно-матеріальними цінностями

Надходження ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» може відбуватись як за рахунок: придбання ТМЦ за грошові кошти; як внесок до статутного капіталу підприємства; за рахунок обміну на неподібні активи; надходження ТМЦ в зв'язку з ліквідацією основних засобів, і т.д.

Розглянемо більш детально податкові наслідки, які можуть виникнути у підприємства за рахунок надходження товарно-матеріальних цінностей на підприємство.

Встановлено, що досліджуване підприємство (ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ») займається реалізацією обладнання для ремонту автомобілів, яке закуповує за кордоном (в Італії та Китаї). В зв'язку з цим, підприємство імпортує товарно-матеріальні цінності та визначаючи первісну вартість ТМЦ враховує норми П(С)БО 9 «Запаси» [41] та П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [40].

Необхідно відзначити, що під час визначення первісної вартості ТМЦ необхідно встановити, яка подія була першою: отримання ТМЦ або їх оплата, від цього будуть залежати курсові різниці. Доцільно схематично зобразити порядок придбання ТМЦ за іноземну валюту (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Первісна вартість ТМЦ придбаних за іноземну валюту

Перша подія	Курс валюти, якій використано для визначення первісної вартості ТМЦ	Курсові різниці за валютою заборгованості
Отримання ТМЦ (оплата буде здійснена після придбання ТМЦ)	За курсом НБУ на дату здійснення операції	На дату здійснення операції та на дату балансу визначаються курсові різниці.
Попередня оплата за ТМЦ (здійснення передоплати, авансу)	За курсом НБУ на дату оплати за придані ТМЦ (за даним курсом підприємство буде оприбутковувати імпортовані ТМЦ)	Не визнаються

Джерело: [40]

Як видно з табл. 2.2, якщо першою подією був імпорт ТМЦ та у підприємства виникла кредиторська заборгованість, яка буде погашатися грошовими коштами. В даному випадку заборгованість є монетарною статтею, тому за нею на дату балансу та на дату здійснення операції

(перерахунку грошових коштів) підприємство має розрахувати курсові різниці.

Якщо підприємство здійснило передоплату за придбані (імпортовані) ТМЦ за курсом НБУ який діяв на момент сплати коштів, дебіторська заборгованість, яка виникла у підприємства буде погашатись не грошовими коштами а товаром (ТМЦ), тому дана стття є не монетарною та не потребує визначення курсових різниць. ТМЦ, які надійдуть після оплати будуть оприбутковані за курсом НБУ, який діяв на момент здійснення оплати (авансу).

За умови, якщо підприємство здійснює аванс частинами, то кожна з часткових оплат в іноземній валюті необхідно перерахувати за курсом НБУ на дату здійснення оплати. ТМЦ які надійдуть будуть оприбутковані за вартістю яка буде сформована з авансованих платежів.

Нобхідно відзначити, що ввезення імпортних ТМЦ на територію України, отребує сплати «ввізного» ПДВ за ставкою 20%. Зобов`язання з податку на додану вартість виникають у підприємства на дату заповнення митної декларації. Якщо підприємство здійснює передоплату за ТМЦ, «ввізне» ПДВ не виникає. Тобто загальноприйняте правило «першої події» при імпорті не працює. У цьому випадку для ПДВ важливий тільки факт ввезення запасів, підкріплений МД.

«Ввізний» ПДВ нараховують виходячи з договірної (контрактної) вартості, але не нижче митної вартості, з урахуванням мита й акцизного податку, що підлягають сплаті. Право на податковий кредит виникає у підприємства на дату сплати ПДВ при імпорті товарно-матеріальних цінностей.

Розглянемо приклад придбання товарно-матеріальних цінностей ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯМ» у нерезидента за вартістю 2000 \$. Мито, що буде сплачене при ввезенні товарно-матеріальних цінностей складатиме 10% (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Кореспонденція рахунків з обліку операцій із ТМЦ

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума
	Д-т	К-т	
Отримання ТМЦ за курсом НБУ 26, 97001 грн/\$			
1. Перераховане мито (2000\$*26,979001)*10%	377 «Розрахунки з іншими дебіторами»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	5395,8
2. Сплачено ввізний ПДВ (2000\$*26,979001+5395,8)*20%	377 «Розрахунки з іншими дебіторами»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	11870,76
3. Прибутковано отримані від нерезидента товари (2000\$*26,979001)	281 «Товари на складі»	632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»	2000\$ 53958,00
4. Суму мита включено в первісну вартість товару	281 «Товари на складі»	377 «Розрахунки з іншими дебіторами»	11870,76

Джерело: сформовано автором

Якщо підприємство здійснює бартерну операцію, за рахунок якої отримує ТМЦ, дана операція не відрізняється від придбання ТМЦ за грошові кошти. Первинними документами в яких відображаються артерні операції є: прибутковий ордер (№М-4); акт про приймання матеріалів (№ М-7); товарно-транспортна накладна.

В залежності від того, які ТМЦ обмінюються (подібні чи не подібні) буде залежати орядок їх відображення в бухгалтерському обліку.

Якщо ТМЦ які обмінюються мають однакове функціональне призначення, а також однакову справедливу вартість, дані активи є подібними та не потребують визначення доходу від бартерної операції.

Припустимо, що ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» за договором міні отримало 150 од. продукції А за ціною 210 грн за од. та передало 110 од. товару Б за ціною 270 грн. Тобто, вартість отриманого товару складає 31500 грн., а вартість переданого товару 29700 грн. Різницю між вартостями товарів, підприємство доплачує грошовими коштами в сумі 1800 грн. (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків з обліку ТМЦ в обмін на неподібні активи

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума
	Д-т	К-т	
Отримання ТМЦ за курсом НБУ 26, 97001 грн/\$			
1. Отримано партію товару А	281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	26250
2. Відображено податковий кредит виходячи з вартості отриманої партії	641 «Розрахунки за податками»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	5250
3. Відвантажено партію товару Б	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»	29700
4. Відображені податкові зобов'язання з ПДВ	702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»	4950
5. Списано балансову вартість товару Б	902 «Собівартість реалізованих товарів»	281 «Товари на складі»	20000
6. Відображено залік заборгованостей	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	29700
7. Перераховано доплату в розмірі різниці між вартостями товарів А і Б	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»	1800
8. Відображено фінансовий результат	702 «Дохід від реалізації товарів»	791 «Результат операційної діяльності»	24750
	791 «Результат операційної діяльності»	902 «Собівартість реалізованих товарів»	20000

Джерело: сформовано автором

Проведені дослідження дозволили встановити, що вартість ТМЦ, придбаних з метою використання їх у господарській діяльності підприємства включається до складу витрат підприємства. У підприємства виникає право

на відображення таких витрат у періоді списання запасів з балансу у зв'язку з їх використанням відповідно до правил ведення бухгалтерського обліку. Тобто, у момент оплати ТМЦ, а також їх оприбуткування податкові витрати у підприємства не виникають. Податкова собівартість придбаних ТМЦ виникає під час їхнього оприбуткування.

Проведені дослідження дозволили встановити, що вибуття товарно-матеріальних цінностей може відбуватись за рахунок продажу, використання а також знищення ТМЦ на підприємстві.

За умови, якщо ТМЦ були знищені внаслідок пожежі, то податкові зобов'язання з ПДВ не нараховуються, за умови, якщо підприємство надасть фіскальним органам підтверджуючий документ про виникнення таких обставин. Якщо товарно-матеріальні цінності вибувають з підприємства за рахунок їх списання, то підприємство має нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ на дату події, яка відбулася раніше:

- на дату перерахунку грошових коштів за реалізовані ТМЦ;
- на дату відвантаження ТМЦ.

Загалом, операції по реалізації ТМЦ оподатковуються на основі п.185.1 Податкового кодексу України [38] з використанням ставки 20 % (п.193.1 ПКУ). На дату виникнення податкових зобов'язань по ПДВ підприємство-продавець, який є платником ПДВ, виписує податкову накладну в двох екземплярах.

Одним із напрямків зменшення балансової вартості ТМЦ є їх уцінка. Необхідно відзначити, що Податковим кодексом України [38] не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на суму уцінки запасів, якщо підприємство проводить уцінку шляхом прямого списання на витрати. Разом з тим, якщо відповідно до облікової політики, підприємство ухвалило рішення здійснювати уцінку через створення резерву (забезпечення) знецінення запасів, то виникають різниці згідно з п. 139.1 Податкового кодексу України [38], на які підприємство має коригувати фінансовий результат до оподаткування.

2.3. Облік операцій з товарно-матеріальними цінностями в управлінні підприємством

Неоптимальна структура товарних запасів, а також накопичення їх призводить не тільки до втрати якості та погіршення споживчих властивостей, а й до скорочення терміну вивільнення грошових коштів торговельного підприємства. Тому, покращення обліку товарно-матеріальних цінностей в системі управління торговельного підприємства набуває особливої актуальності зважаючи на значну питому вагу даних активів в валюті балансу вітчизняних торговельних підприємств.

Отже, ефективним механізмом управління ТМЦ на вітчизняних підприємствах є управлінський облік, основною метою якого є збереження та ефективне використання ТМЦ на кожному із етапів їхнього руху.

Під управлінським обліком розуміють реєстрацію, узагальнення та аналіз інформації необхідної для прийняття виважених управлінських рішень. Фактографічна інформація яка формується управлінським обліком є необхідною для прийняття управлінських рішень, а також використовується під час проведення внутрішнього контролю господарських процесів, що відбуваються на підприємстві. Тому, управлінський облік є інформаційною базою системи планування та контролю господарюючого суб'єкта.

Основними завданнями управлінського обліку операцій з ТМЦ є:

- надання необхідної та оперативної інформації щодо залишків, надходжень та витрачання ТМЦ на підприємстві;
- оцінка реальної вартості ТМЦ на складах підприємства, а також визначення ефективності їх використання;
- обґрунтування вибору методу оцінки запасів при їх вибутті, який найбільше підійде враховуючи специфіку діяльності підприємства;
- формування відповідної управлінської звітності про стан та рух ТМЦ на підприємстві.

Облік ТМЦ є трудомістким зважаючи на значні обсяги надходження та використання товарних запасів торговельних підприємств. На багатьох

торговельних підприємствах спостерігаються певні недоліки у веденні обліку товарно-матеріальних цінностей, а саме:

- низький рівень оперативності інформаційного забезпечення системи управління товарними запасами торговельного підприємства;
- недосконала система контролю процесів формування та використання товарних запасів торговельного підприємства;
- недосконалість документального відображення операцій з товарними запасами торговельного підприємства;
- неповна автоматизація операцій з надходження та використання товарно-матеріальних цінностей торговельного підприємства.

На сьогоднішній день, актуальним залишається удосконалення автоматизації обліку, оскільки облік ТМЦ неможливий без застосування відповідних програмних продуктів.

Аналіз існуючої практики ведення обліку ТМЦ показав, що на сьогоднішній день вітчизняні підприємства мають удосконалювати систему управлінського обліку ТМЦ (в тому числі удосконалювати систему управлінського обліку), усунути дублювання інформації про ТМЦ в різних документах.

Проведені дослідження дозволили виділити модель управлінського обліку ТМЦ, яку запропонував Мазаракі А.А. [27] відповідно до якої процес управлінського обліку ТМЦ можна поділити на відповідні етапи (рис. 2.4).

Як видно з рис. 2.4, впровадження управлінського обліку передбачає організацію обліку ТМЦ за центрами відповідальності, розроблення внутрішньої звітності матеріально-відповідальних осіб та керівників центрів відповідальності а також формування графіку подачі документів матеріально-відповідальних осіб підприємства.

Також оперативний управлінський облік ТМЦ передбачає здійснення нормування ТМЦ та здійснення як загального так і факторного аналізу операцій з ТМЦ на підприємстві. Аналіз ефективності використання ТМЦ

передбачає оцінку зміни ТМЦ в динаміці, визначення впливу факторів на зміну товарних запасів, якості товарних запасів.



Рис. 2.4 Етапи проведення оперативного управлінського обліку ТМЦ

Джерело: [29]

З метою налагодження управлінського обліку ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ», а також унеможливлення наявності понад нормативних запасів та ТМЦ які є в надлишку на підприємстві, доцільно запропонувати до впровадження методик визначення оптимальної величини товарно-матеріальних цінностей на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» [25].

Запропонована методика передбачає застосування як АВС-аналізу так і XYZ-аналізу товарно-матеріальних цінностей підприємства, оптимізацію витрат на придбання та зберігання запасів, а також визначення оптимальної системи управління товарними запасами.

Ефективною, на наш погляд, є система яка передбачає за мінімальних залишків ТМЦ найбільш ефективною є система постачання товарів покупцям відповідної товарної продукції. Доцільно на підприємстві використовувати систему «точно, своєчасно» для товарів групи АХ, АZ, ВХ за умови

застосування методів планування, аналізу та прогнозування ТМЦ на підприємстві, тобто для товарів з високою вартістю та достатньо прогнозованим попитом та водночас для товарів із нестабільним та навіть стохастичним попитом.



Рис. 2.5 Модель визначення оптимальної величини ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»

Джерело: сформовано автором

Як зазначалось, одним із завдань управлінського обліку ТМЦ підприємства є надання такої облікової інформації, яка дозволить покращити ефективність використання товарних запасів торговельного підприємства. З даною метою, підприємство має вдосконалювати облікову політику таким чином, щоб вона відповідала чинному законодавству (Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [45] та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності підприємства» [35]), а також враховувала особливості фінансово-господарських процесів, що відбуваються на підприємстві.

Основним завданням облікової політики ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» в частині товарних запасів є визначення напрямів обліку товарно-матеріальних цінностей з метою ефективного використання запасів та розширення обсягів продажу. На нашу думку, з метою покращення управлінського обліку, ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» мають в обліковій політиці розкрити наступні положення щодо операцій з ТМЦ (рис. 2.6).

Для забезпечення своєчасного відображення господарських операцій в реєстрах бухгалтерського обліку на підприємстві повинні бути чітко визначені терміни передачі первинних документів до бухгалтерії для відповідного їх оформлення (складання графіків надходження до бухгалтерії первинних документів та складання зведених графіків).



Рис. 2.6 Положення, які формують облікову політику в частині товарних запасів підприємства

Джерело: сформовано автором

Так як підприємство не мало внутрішнього плану рахунків, нами розроблений та запропонований до впровадження в діяльності підприємства (ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ») внутрішній план рахунків бухгалтерського обліку господарських операцій (Додаток В). Впровадження в практичну діяльність внутрішнього плану рахунків дозволить покращити аналітичність

обліку та формувати необхідну аналітичну інформацію про операції з ТМЦ підприємства.

Висновки за розділом 2

1. Фінансовий облік операцій з надходження та вибуття ТМЦ здійснюється на базі даних первинних документів, за допомогою яких документально оформлюються операції. В роботі наведений первинний облік надходження ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».

2. Встановлено, що на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» оцінка ТМЦ здійснюється за методом ФІФО, який базується на припущенні, що вони використовуються в тій послідовності, в якій надійшли на підприємство, тобто ТМЦ списуються в прямому порядку надходження.

3. Особливої уваги потребує документування МШП, оскільки для даного виду ТМЦ розроблені окремі форми первинних документів. Для обліку МШП на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» наявні такі первинні документи: прибуткові накладні, де відображено придбання МШП; реєстр цих прибуткових накладних; картка передачі МШП в експлуатацію, з підписами осіб, які їх прийняли та віддали; акти на списання МШП.

4. В роботі розглянуті податкові наслідки, які можуть виникнути у підприємства за рахунок надходження ТМЦ на підприємство. Надходження ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» може відбуватись як за рахунок: - придбання ТМЦ за грошові кошти; - як внесок до статутного фонду підприємства; - за рахунок обміну на неподібні активи; - надходження ТМЦ в зв'язку з ліквідацією основних засобів, і т.д.

6. Основним завданням облікової політики ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» в частині товарних запасів є визначення напрямів обліку ТМЦ з метою ефективного використання запасів та розширення обсягів продажу. В роботі встановлено, що з метою покращення управлінського обліку, ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» мають в обліковій політиці розкрити відповідні положення щодо операцій з ТМЦ.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИМИ ЦІННОСТЯМИ НА ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»

3.1. Напрями удосконалення обліку надходження та використання товарно-матеріальних цінностей на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»

В попередньому розділі випускної кваліфікаційної роботи були втсановлені недоліки організації та методики обліку надходження та використання товарно-матеріальних цінностей на досліджуваному підприємстві.

Встановлено, що основною вимогою до обліку ТМЦ є інформаційне забезпечення всіх видів діяльності, пов'язаних з наявністю та рухом товарів. Ефективність використання товарних потоків у торгівлі значною мірою залежать від рівня організації та методики їхнього обліку та контролю.

На нашу думку, напрямками удосконалення обліку надходження та використання ТМЦ є удосконалення організації обліку таким чином, щоб обліково-аналітична інформація могла бути отримана в будь-який час за будь-яким напрямом управління продажами товарів.

Досліджуючи напрями удосконалення обліку в системі управління товарно-матеріальними цінностями торговельних підприємств, приходимо до висновку, про необхідність відокремлення центрів доходів та витрат. Погоджуємось з думкою Н.М.Поддубної [39], що в процесі побудови бухгалтерського обліку доцільно виокремлювати центр доходу (до якого можна зараховувати товарознавчий, збутовий відділи) та центр маржинального доходу (магазини, місця де відбувається торгівля). Саме за центрами відповідальності необхідно встановлювати персональну відповідальність керівників структурних підрозділів.

Загалом, задачами управлінського обліку на початковому етапі є формування достовірних прогнозів щодо формування оптимального товарного балансу, надання інформації системі управління щодо

господарських операцій з товарно-матеріальними цінностями торговельного підприємства, організація дієвого контролю за їх фактичним станом.

Необхідно відзначити, що на сьогоднішній день вітчизняні підприємства в практичній діяльності використовують програмні продукти не тільки для здійснення фінансового обліку а й управлінського. Проведені дослідження, дозволили встановити, що управлінський облік в умовах застосування відповідних програмних продуктів може бути організований за одним із двох варіантів (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Варіанти організації управлінського обліку в умовах використання сучасних комп'ютерних технологій

Варіанти та способи організації управлінського обліку	Елементи організації управлінського обліку				
	Документація	Облікова політика	План рахунків	Облікові регістри та звітність	Розмір торговельного підприємства
1	2	3	4	5	6
1. Інтегрований з фінансовим обліком	Спільна з фінансовим обліком з розширеним переліком облікових номенклатур	Спільна з фінансовим обліком	Спільний з фінансовим обліком	Спеціально розроблені для управлінського обліку	Малі
2. За двох-круговим принципом 2.1. шляхом трансформації даних фінансового обліку	Спільна з фінансовим обліком з розширеним переліком облікових номенклатур	Спеціально розроблена для управлінського обліку	Спеціально розроблений для управлінського обліку	Спеціально розроблені для управлінського обліку	Середні
2.2. в окремій від фінансового обліку інформаційній базі	Спільна з фінансовим обліком з розширеним переліком облікових номенклатур	Спеціально розроблена для управлінського обліку	Спеціально розроблений для управлінського обліку	Спеціально розроблені для управлінського обліку	Великі

Джерело: [39]

За першим варіантом управлінський облік використовує спільний із фінансовим обліком план рахунків, у якому для управлінського обліку розробляються додаткові аналітичні рахунки до рахунків 7 і 9 класів, та облікову політику. У первинних документах з'являються додаткові облікові номенклатури, які вводяться бухгалтерами в інформаційну систему фінансового обліку. Для управлінського обліку розробляються спеціальні форми реєстрів обліку і звітності. Перший варіант організації управлінського обліку доцільно застосовувати на малих підприємствах.

Організація фінансового і управлінського обліку за двох круговим принципом характерна для середніх і великих підприємств. У цьому випадку у фінансовому і управлінському обліку використовується спільна документація, яка значно доповнюється новими обліковими номенклатурами. Проте в управлінському обліку застосовуються власні, відмінні від фінансового обліку: облікова політика; план рахунків; облікові реєстри; звітність. Управлінський облік у цьому випадку інтегрується із бюджетним плануванням, бюджетним контролем і аналізом в єдиній інформаційній базі.

За другим варіантом можливі два способи збору фактичних даних:

- 1) шляхом трансформації даних фінансового обліку у відповідності з управлінською обліковою політикою і управлінським планом рахунків;
- 2) управлінський облік ведеться в окремій від фінансового інформаційній базі на основі розроблених правил і процедур, проте на підставі спільної із фінансовим обліком первинної документації.

При першому способі дані транслюються із інформаційної бази фінансового обліку, який ведеться за більш широким переліком облікових номенклатур, достатнім і для управлінського обліку. Усі дані вводяться в інформаційну систему фінансового обліку бухгалтерами. Цей спосіб доцільно застосовувати на середніх підприємствах.

При другому способі облікова політика, план рахунків, правила та процедури обліку значно відрізняються у фінансовому та управлінському обліку. Первинна документація вводиться в інформаційну систему двічі:

один раз бухгалтерами в інформаційну систему фінансового обліку і другий раз фінансистами - в інформаційну систему управлінського обліку. Такий спосіб організації управлінського обліку доцільно застосовувати на великих підприємствах.

На малих підприємствах управлінський облік доцільно інтегрувати із фінансовим на основі додатково розроблених облікових номенклатур та аналітичних рахунків до плану рахунків фінансового обліку. Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань, капіталу і господарських операцій підприємств і організацій передбачено впровадження інтегрованої системи бухгалтерського обліку (фінансового та управлінського), яка передбачає «вмощування» рахунків внутрішньогосподарського (управлінського) обліку в систему рахунків фінансового обліку підприємства.

На сьогоднішній день, сучасна практика аналітичної деталізації товарів не задовольняє інформаційних потреб користувачів, тому потребує вдосконалення в частині більш детального обліку товарів.

Нами пропонується для ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» система аналітичних рахунків до передбаченого діючим Планом рахунків субрахунку 28 «Товари» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Деталізація рахунку 281 «Товари»

Субрахунки	Аналітичні рахунки	Аналітичні рахунки для управлінського обліку (субрахунки четвертого порядку)
28 «Товари»	281 «Товари на складі»	2811 «Товари на власному складі»
		2812 «Товари на орендованому складі»
		2813 «Товари на митниці»
		2814 «Товари арештовані»
		2815 «Товари зіпсовані»
		2816 «Товари повернені»

Джерело: сформовано автором

Деталізація інформації за даними аналітичними рахунками дозволить оптимізувати обліковий процес та забезпечити систему управління необхідно інформацією щодо операцій з ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».

Ефективність оперативного управлінського обліку залежить від якісно підготовленої та своєчасно отриманої інформації, яка формується за результатами первинного спостереження та накопичується в системі обліку. Тому пропонуємо удосконалення форм звітності матеріально-відповідальних осіб з включенням такої інформації:

- обсягу реалізованої товарної продукції за товарними групами та позиціями асортиментного переліку, що втратили товарний вигляд та непридатні до реалізації, а також, за якими встановлено лімітний термін реалізації ;
- наявність понаднормативних товарних запасів, що не користуються попитом населення;
- норматив обсягу реалізації за кожною товарною групою;
- роздрібна реалізація, документовані втрати, надходження товарів у розрізі товарних груп.

Отже, формування додаткової інформації забезпечить можливість її оперативного узагальнення та аналізу несприятливих відхилень товарообороту у відповідних підрозділах ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».

3.2. Заходи щодо удосконалення обліку операцій з товарно-матеріальними цінностями

За результатами дослідження, встановлено, що заходами з удосконалення обліку операцій з ТМЦ підприємстває:

- удосконалення обліку в частині визначення оперативного обліку ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»;
- визначено порядок організації управлінського обліку в умовах використання сучасних комп'ютерних технологій;
- запропоновані до впровадження аналітичні рахунки обліку ТМЦ.

З метою підвищення ефективності управління всіма напрямками руху ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» доцільно підвищувати інформативність звітності яка формується за результатами обліку операцій з надходження та використання ТМЦ підприємства.

Звітність яка формується на підприємстві має містити інформацію яка є зрозумілою та надавати об'єктивну та однозначну інформацію про рух та наявність ТМЦ на підприємстві.

Проведені дослідження дозволили виділити користувачів звітності та саму звітність яку формує підприємство та в якій відображається інформація про стан та рух ТМЦ (рис. 3.3).

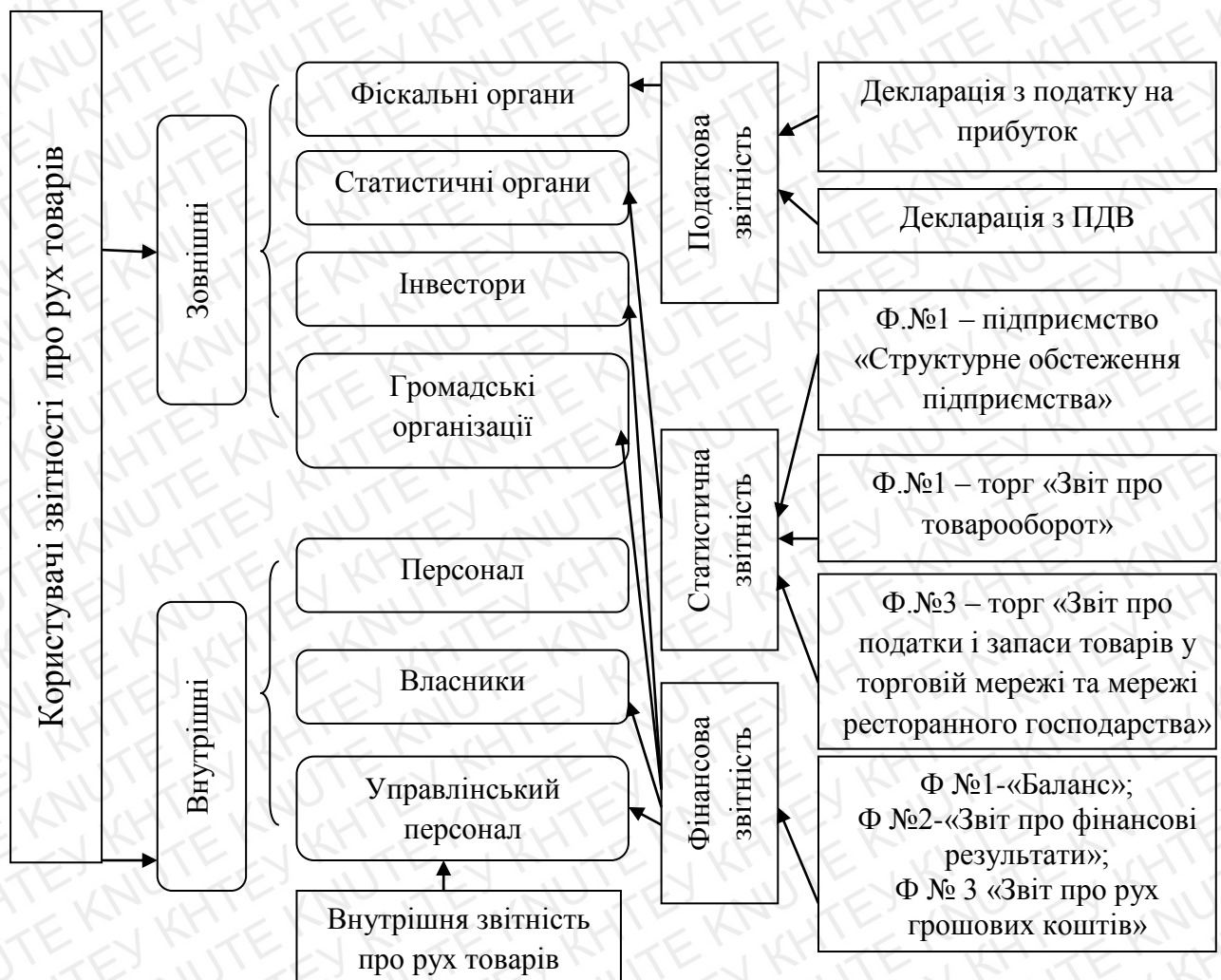


Рис. 3.3 Види звітностей, що містять інформацію пов'язану із рухом ТМЦ

Джерело: [53]

Дані фінансової звітності звичайно використовуються під час оцінки обсягів діяльності, ефективності використання ресурсів підприємством. Разом з тим дані фінансової звітності не надають такої облікової інформації яка б забезпечила систему управління необхідною оперативною та дієвою інформаційною базою. Саме внутрішня звітність, яку формують підприємства самостійно може надавати оперативну та деталізовану інформацію про стан та рух ТМЦ підприємства.

Внутрішня звітність формується на основі нормативно-довідкової та фактичної інформації синтетичного та аналітичного розрізів.

Розробляючи внутрішню звітність щодо руху товарів, необхідно враховувати, що звітність має містити як оперативні фактичні дані так і планові (абонормативні) показники з метою здійснення не тільки оцінки а й прогнозування параметрів діяльності підприємства.

З метою удосконалення бухгалтерського обліку надходження та використання ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» в роботі розроблені та запропоновані до впровадження відповідні форми внутрішньої звітності (Додаток И).

Формування звіту (Додаток И). дозволить отримати більш деталізовану інформацію про стан руху ТМЦ підприємства як в грошовому еквіваленті такі в кількісному.

А формування звіту про реалізовані товари ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» за каналами збуту (Додаток І) дозволить системі управління аналізувати за допомогою яких каналів збуту підприємство може отримати найбільшу питому вагу виручки від реалізації товарної продукції, а також порівняти фатичні результати із запланованими.

Тобто пріоритетним напрямом в удосконаленні бухгалтерського обліку операцій підприємства з ТМЦ є формування такої інформаційної бази яка б підтримувала б управління в частині деталізації показників продажу, а також формування необхідної інформації щодо доходів, витрат та фінансових результатів підприємства.

Відповідно до чинного законодавства, підприємство може самостійно приймати рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього порядку. Зважаючи на це, а також враховуючи звітність, яку ми запропнували до впровадження в господарській діяльності ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» (табл. 3.4-3.5), пропонуємо до рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» відкривати наступні аналітичні рахунки (рис. 3.3).

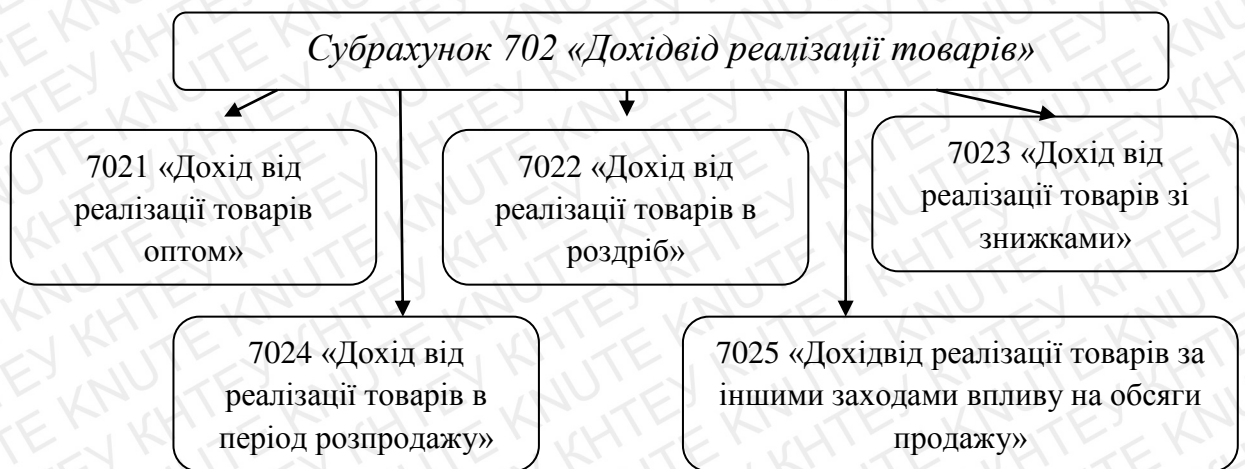


Рис. 3.3 Аналітичні рахунки до субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів»

Джерело: сформовано: автором



Рис. 3.4 Аналітичні рахунки до субрахунку 704 «Вирахування з доходу»

Джерело: сформовано: автором

Дана деталізація рахунків дозволить організувати дієву систему управлінського обліку на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ», а також удосконалити внутрішню звітність підприємства, підвищити систему внутрішнього контролю та аналізу за станом та рухом ТМЦ на підприємстві.

Також, на нашу думку напрямами оптимізації та удосконалення бухгалтерського обліку операцій з ТМЦ є удосконалення процесу документування надходження та використання ТМЦ на підприємстві.

З метою економії часу на виписку та оброблення звітності матеріально-відповідальних осіб підприємства доцільно внести відповідні зміни в Звіт матеріально-відповідальної особи за рухом товарів та тари на складі в частині надання деталізованої інформації щодо :

- обсягів реалізованої товарної продукції яка втратила товарний вигляд та за якою встановлено обмежений термін реалізації;
- наявності понаднормативних товарних запасів, які не користуються попитом населення;
- нормів реалізації товарної продукції за відповідними товарними групами.

Дана інформація дозволить оперативно аналізувати обсяги реалізації товарної продукції, встановлювати понаднормативні товарні запаси, а також оцінювати несприятливі відхилення товарообороту за відповідними структурним підрозділами підприємства.

Висновки за розділом 3

1. В розділі надані пропозиції з удосконалення обліку операцій з ТМЦ. Встановлено, що напрямками удосконалення обліку надходження та використання ТМЦ є удосконалення організації обліку таким чином, щоб обліково-аналітична інформація могла бути отримана в будь-який час за будь-яким напрямом управління продажами товарів.

2. Встановлено, що вітчизняні підприємства в практичній діяльності використовують програмні продукти не тільки для здійснення фінансового обліку а й управлінського. Управлінський облік в умовах застосування відповідних програмних продуктів може бути організований за одним із варіантів: інтегрований з фінансовим обліком; шляхом трансформації даних фінансового обліку; в окремій від фінансового обліку інформаційній базі.

3. На сьогоднішній день, сучасна практика аналітичної деталізації товарів не задовольняє інформаційних потреб користувачів, тому потребує вдосконалення в частині більш детального обліку товарів. Нами пропонується для ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» система аналітичних рахунків до передбаченого діючим Планом рахунків субрахунку 28 «Товари», та субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів». Деталізація інформації за даними аналітичними рахунками дозволить оптимізувати обліковий процес та забезпечити систему управління необхідною інформацією щодо операцій з ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».

4. Проведені дослідження, дозволили запропонувати методіку здійснення обліку ТМЦ з виділенням конкретних робіт за кожним етапом облікового процесу. На кожному з етапів доцільно здійснювати розрахунок показників ефективності реалізації товарної продукції. У межах кожного виду робіт необхідно здійснювати: 1) облікову роботу; 2) нормування обсягу реалізації методами техніко-економічних і економіко-статистичних розрахунків; 3) планування обсягу реалізації; 4) здійснювати аналітичну роботу; 5) контролювати та оперативно регулювати реалізацію товарної продукції. З метою удосконалення бухгалтерського обліку надходження та використання ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» в роботі розроблені та запропоновані до впровадження відповідні форми внутрішньої звітності:

- звіт про надходження та вибуття ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»;
- звіт про реалізовані товари підприємства за каналами збуту.

Формування даних звітів дозволить системі управління аналізувати за допомогою яких каналів збуту підприємство може отримати найбільшу питому вагу виручки від реалізації товарної продукції, а також порівняти фатичні результати із запланованими.

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження організації та методики обліку операцій з надходження та вибуття ТМЦ сформовані наступні висновки:

1. Досліджуючи економічну сутність ТМЦ, необхідно відзначити, що під даними активами необхідно розуміти запаси, які підприємства використовують в процесі здійснення своєї господарської діяльності. Основним правовим документом який регламентує облікове відображення операцій підприємств з ТМЦ є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».
2. Оцінюючи концептуальні основи бухгалтерського обліку та оподаткування операцій підприємства з ТМЦ, визначені проблемні сторони на які підприємствам необхідно звертати увагу та враховувати під час відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку.
3. Фінансовий облік операцій з надходження та вибуття ТМЦ здійснюється на базі даних первинних документів, за допомогою яких документально оформлюються операції. В роботі наведений первинний облік надходження ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ». Встановлено, що на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» первинний облік здійснюється переважно автоматизовано, а паперова документація є допоміжною та законодавчо необхідною умовою функціонування підприємства. На досліджуваному підприємстві оцінка ТМЦ здійснюється за методом ФІФО, який базується на припущенні, що вони використовуються в тій послідовності, в якій надійшли на підприємство. При цьому вартість залишку ТМЦ на кінець звітного місяця визначається за собівартістю останніх за часом надходження запасів.
4. В роботі розглянуті податкові наслідки, які можуть виникнути у підприємства за рахунок надходження ТМЦ на підприємство. Якщо першою подією був імпорт ТМЦ та у підприємства виникла кредиторська заборгованість, яка буде погашатися грошовими коштами. В даному вимадку заборгованість є монетарною статтей, тому за нею на дату балансу та на дату здійснення операції (перерахунку грошових коштів) підприємство має

розрахувати курсові різниці. Якщо підприємство здійснило передоплату за придбані (імпортовані) ТМЦ за курсом НБУ який діяв на момент сплати коштів, дебіторська заборгованість, яка виникла у підприємства буде погашатись не грошовими коштами а товаром (ТМЦ), тому дана стаття є не монетарною та не потребує визначення курсових різниць. ТМЦ, які надійдуть після оплати будуть оприбутковані за курсом НБУ, який діяв на момент здійснення оплати (авансу).

5. Ефективним механізмом управління ТМЦ на вітчизняних підприємствах є управлінський облік, основною метою якого є збереження та ефективне використання ТМЦ на кожному із етапів їхнього руху. Під управлінським обліком розуміють реєстрацію, узагальнення та аналіз інформації необхідної для прийняття виважених управлінських рішень. Основним завданням облікової політики ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» в частині товарних запасів є визначення напрямів обліку ТМЦ з метою ефективного використання запасів та розширення обсягів продажу. В роботі встановлено, що з метою покращення управлінського обліку, ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» мають в обліковій політиці розкрити відповідні положення щодо операцій з ТМЦ.

6. В роботі надані пропозиції з удосконалення обліку операцій з ТМЦ. Встановлено, що напрямками удосконалення обліку надходження та використання ТМЦ є удосконалення організації обліку таким чином, щоб обліково-аналітична інформація могла бути отримана в будь-який час за будь-яким напрямом управління продажами товарів. Нами пропонується для ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» система аналітичних рахунків до передбаченого діючим Планом рахунків субрахунку 28 «Товари», та субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів».

Деталізація інформації за даними аналітичними рахунками дозволить оптимізувати обліковий процес та забезпечити систему управління необхідною інформацією щодо операцій з ТМЦ на ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки: навч. посібник / П.Й. Атамас.- 2-ге вид. доповн. і переробл. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392с.
2. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні : монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. - К. : Центр учб. літ., 2014. -184 с.
3. Безруких П.С. Бухгалтерский учет / Безруких П.С. — М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 719 с.
4. Бенько М. М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку: монографія / М. М. Бенько. – К.: КНТЕУ, 2010. – 336 с.
5. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. — К.: Ника-Центр, Эльга, 2001. — 528 с.
6. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спец. "Облік і аудит" вищ. навч. закл. / Ф. Ф. Бутинець. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2013. – 912 с..
7. Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві: навч.посіб. / Г.В. Блакита, І.О. Гладій, О.М. Дзюба, О.Т. Бровко – К.: «Центр учбової літератури», 2018.-288с.
8. Бухгалтерський облік в управління підприємством: навчальний посібник / Лаговська О.А., Легенчук С.Ф., Кузь В.І., Кучер С.В. – К.: Видавничий дім «Кондор», 2018. – 418с.
9. Бухгалтерський облік у торгівлі та ресторанному господарстві: навч. посіб. / за заг. Ред. Л.В. Нападовської.-К.: Київ. нац.торг.-екон. ун-т, 2012.-395с.
10. Гнилицька Л.В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства: монографія. Київ: КНЕУ, 2012. – 305с.
11. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник.-Київ: «Центр учбової літератури», 2018.-534с.

12. Гончаров Ю.В. Оцінка виробничих запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід / Ю.В. Гончаров, І.В. Кравченко // Облік і фінанси АПК. – 2011. – № 1. – С. 50–53.
13. Господарський Кодекс України. Із змінами, внесеними згідно із Законами № 3205-IV від 15.12.2005 р. // URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?>
14. Домбровська Н.Р. Методи оцінки виробничих запасів підприємства при їх використанні згідно національних стандартів // Інноваційна економіка. – 2011. – № 7. – С. 137-142.
15. Дроздова О.Г. Розкриття інформації про рух товарів у бухгалтерській звітності підприємства / О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ, 2014. - №2 (68)- С.25-28.
16. Єрмоленко Г.С. Організація обліку виробничих запасів, недоліки обліку та шляхи його удосконалення / Г.С. Єрмоленко, Б.О.Шумляев / Зб. наук. пр. Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту. – 2012. –№ 3. –С.29–34.
17. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посібник / І.В. Жолнер.- К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368с.
18. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» 16.04.1991 № 959-ХІІ / URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-122>.
19. Иваниенко В.В. Финансовый анализ: Учеб. пособ. — 2-е изд. — Х.: ИД «ИНЖЕК», 2003. — 176 с.
20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку 30.11.99 р. № 291 (зі змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України № 717 від 20.10.2005 р.) // Все про бухгалтерський облік. – 2012. –№ 12. –С.59–120.
21. Інструкція про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів: Затверджена наказом Міністерства статистики України від 28.12.1996р. № 389.

22. Кононенко, В.А. Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки вдосконалення / В.А.Кононенко, Ж.П. Цупаленко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки.–2016. – Випуск 16, Ч. 1–С.147–151.
23. Костюченко В.М., Малиновська А.М., Мамонова А.В. Генезис управлінського обліку в умовах перманентних змін / Костюченко В.М., Малиновська А.М., Мамонова А.В. //Економіка та суспільство.-2018.-№ 18 // URL: <http://economyandsociety.in.ua>.
24. Криклива А. Проблеми управління виробничими запасами на сільськогосподарських підприємствах / А. Криклива // Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки : [міжнародний збірник наукових праць] / відпов. ред. І.Б. Садовська. – Випуск 1(5). – Частина 2. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2015.–С.180–188.
25. Куцик П.О. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі: монографія (за заг. ред. П.О. Куцика).- Львів: Видавництво «Растр-7», 2015.-312с.
26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21) «Вплив змін валютних курсів» / URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_0223.
27. Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства: підручник / А.А. Мазаракі, Л.І. Лігоненко, Л.О. Ушакова, за ред. Л.О. Ушакової – К.: Хрещатик, 1999. – 800с.
28. Матвійчук М.З. Теоретичні аспекти функціонування управлінського обліку на підприємстві // М.З. Матвійчук. – Інноваційна економіка. – № 6. – 2013. С. 299-305.
29. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Міністерства фінансів від № 2 від 10.01.07 р. // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0002201-07>.
30. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007р. № 373.

31. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 20.12.2000р. № 356
32. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України № 635 від 27.06.2013 // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru>.
33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021.
34. Наказ Міністерства статистики Про затвердження форм первинних документів з обліку сировини і матеріалів № 193 від 21.06.96 р. // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/v0193202-96>.
35. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02. 2013 р. за № 336/22868.
36. Облік у галузях економіки : навч. посіб./ В.Ф. Максимова, З.В. Кузіна, Л.М. Стиренко, Т.Г. Степова: за ред. С.Ф. Максимової. – К.Центр учбової літератури, 2010 – 496с.
37. Очеретько Л.М., Пальцева М.В. Шляхи вдосконалення методів оцінки вибуття виробничих запасів // Сталий розвиток економіки. – 2014. – № 2. – С. 141-147.
38. Податковий кодекс України від 11.10.2011 № 2755–17 // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
39. Поддубна Н.М. Управлінський облік товарних запасів у роздрібних торговельних підприємствах споживчої кооперації: сутність та особливості впровадження // Науковий вісник Полтавського наукового університету економіки та торгівлі. – 2014.-№1(63) – ст. 179 -184.
40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» від 10.08.2000 № 193. – 2000. // URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» від 20.10.1999 року № 246 (зі змінами та доповненнями) // URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
42. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: постанова правління НБУ від 15.02.2004р. № 637.
43. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку №88 від 24.05.1995р // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.
44. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014р. // URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
45. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV // URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=3125>.
46. Самко М.С. Порівняльний аналіз існуючих видів оцінок виробничих запасів підприємства / М.С. Самко // Управління розвитком. – 2013. – № 3. – С. 62–65.
47. Супрунова І.В., Кирилюк Б.І. Облік запасів на підприємстві як складова інформаційно-комунікативної системи // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу - 2016 - Вип. 2-3(35). - С. 143-158.
48. Супрунова І.В., Кирилюк Б.І. Особливості оцінки запасів в умовах комп'ютеризації бухгалтерського обліку // Бізнес-інформ. – 2017. – № 4. – С. 302-308.
49. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський, фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник/ Н.М. Ткаченко – 5-те вид., допов. І перероб. – К.: Алерта, 2011. -976с.
50. Фесенко В.В. Вибір методу оцінки списання запасів як фактор впливу на формування фінансових результатів / В.В. Фесенко // Управління розвитком. – 2012. – №4. – С. 53–56.
51. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник /М.Ф. Огійчук, Л.О. Сколотій, М.І. Беленкова та ін. / За ред. Проф. М.Ф. Огійчука.- 7-ме вид., перероб. І допов. – К.: Алерта, 2016. – 1040с.

52. Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі : монографія / О.В. Фоміна. – Київ. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 468 с. (Рецензія опублікована у журн. «Зовнішня торгівля». –2016. –№ 4).
53. Чабанюк О.М. Облік товарів у системі управління підприємств роздрібною торгівлі / О.М. Чабанюк, Н.О. Юганович // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип. 23.3. – С. 297–301.
54. Шамота Г.М. Вдосконалення методів оцінки вибуття виробничих запасів / Г.М. Шамота, О.І. Федько // Економічні погляди: теорія і практика: збірник тез наукових робіт МНПК (3-4 лютого 2012 р.): у 2-х ч. – Одеса: Центр економічних досліджень та розвитку. – 2012. – Ч. II. – С. 28–31.
55. Шара Є.Ю. Деякі особливості оцінки запасів // Збірник наук. праць Національного університету державної податкової служби України. – 2013. – № 2. – С. 204-210
56. Швец И.Б., Бондарева И.А. Управление производственными запасами на предприятии: Монография / НАН Украины. Ин-т. экономики пром-ти. — Донецк, 2003. — 182 с.
57. Ярошенко А.С. До питання обліку товарів на підприємствах / А.С. Ярошенко // URL: <http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream/123456789.pdf>.

ДОДАТКИ*Додаток А***ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»**

07.01.2018р.

м. Київ

НАКАЗ №1**«ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ»**

Для виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року 996-ХІІ (далі Закон про бухгалтерський облік), Податкового Кодексу України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України з метою забезпечення єдиної облікової політики й надання достовірної фінансової звітності.

НАКАЗУЮ:

Здійснити організаційні заходи щодо ведення бухгалтерського обліку, складання та подання звітності.

Розділ 1. Організація роботи облікового апарату**1. Організація роботи бухгалтерії.**

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

1.1.1. Головний бухгалтер підприємства може мати заступника (заступників), їх кількість визначається штатним розкладом підприємства.

1.1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розкладом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

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

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

2.1.1. Забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання та подання у встановлені строки фінансової звітності та приміток до неї.

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

2.1.3. Приймає участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з відшкодуванням втрат від недостачі, крадіжок і псування активів підприємства.

2.1.4. Розробляє та забезпечує дотримання єдиних організаційних та методичних засад ведення бухгалтерського обліку всіма структурними підрозділами підприємства,

2.1.5. Забезпечує контроль за своєчасним і правильним оформленням первинних документів та складанням зведених облікових документів,

2.1.6. Контролює наявність у первинних документах усіх реквізитів, встановлених нормативними документами, а також підписів осіб, відповідальних за їх виконання.

2.1.7. Систематизує інформацію, що міститься в первинних документах, на рахунках бухгалтерського обліку, в регістрах синтетичного та аналітичного обліку, методом подвійного запису.

2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються організації та здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими до виконання усіма структурними підрозділами і працівниками підприємства.

2.2.1. Головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який він проставляє на первинних бухгалтерських документах, регістрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах.

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера обов'язки та відповідальність покладаються на його першого заступника.

У разі відсутності з поважних причин головного бухгалтера і його першого заступника — на іншого працівника бухгалтерії, згідно з окремим письмовим розпорядженням керівника підприємства,

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

3. Затвердити перелік посадових осіб, які складають фінансову звітність та примітки до неї згідно з вимогами Закону про бухгалтерський облік, національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку, звітності з обліку податків та платежів.

3.1. Зобов'язати посадових осіб підписувати відповідні звіти підприємства.

3.2. Покласти відповідальність за якість підготовки та своєчасність подання такої звітності.

4. Загальну відповідальність за ведення податкового обліку покласти на заступника головного бухгалтера.

Закріпити за окремими працівниками бухгалтерії конкретні ланки обліку:

4.1. Виписування податкових накладних, ведення книг обліку продаж та придбання доручити бухгалтеру.

4.2. Ведення підрахунку валових доходів та валових витрат покласти на бухгалтера. Облік валових доходів і валових витрат здійснювати за окремими розрахунками у форматі діючої звітності про прибуток підприємства.

Розділ 2. Методика обліку

1. Встановити межу істотності в розмірі 0,01 тис. грн.

2. Використовувати на підприємстві наступну методику бухобліку:

2.1. До основних засобів відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або одного

операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких більша за 500 грн.

2.1.1. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

2.1.2. Фактичні витрати, пов'язані з поточним ремонтом основних засобів, включати до складу витрат підприємства.

2.2. Класифікувати основні засоби відповідно до ст 5 П(С)БО 7 за такими групами:

- земельні ділянки;
- капітальні витрати на поліпшення земель;
- будинки та споруди рослинництво;
- машини та обладнання рослинництво;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади та інвентар;
- багаторічні, насадження;
- інші основні засоби,

2.2.1. Використовувати при нарахуванні амортизації основних засобів наступні методи, обрані і затверджені економічною службами підприємства:

- виробничий метод — для виробничого обладнання і транспортних засобів, що використовуються для забезпечення виробництва матеріалами;
- прямолінійний метод - для інших груп основних засобів,

2.2.2. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не встановлювати та з метою нарахування амортизації прийняти рівною нулю.

2.3. Вести нарахування зносу відповідно до Податкового кодексу.

2.4. Встановити строки використання нематеріальних активів за групами

відповідно до класифікації (ст. 5 П(С)БО 8):

- права користування майном (право користування будівлею, право на оренду помешкань) - 5 років;
- права на знаки для товарів, послуг - 10 років;
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, моделі, промислові зразки) - 5 років;
- авторські та суміжні права (програмне забезпечення, бази даних) - 2 р.;

2.4.1. Встановити для нематеріальних активів прямолінійний метод нарахування амортизації.

2.4.2. Прийняти ліквідаційну вартість нематеріальних активів для цілей амортизації рівною нулю.

2.4.3. Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.

2.5. Встановити вартісну межу належності матеріальних активів до інших матеріальних активів до 500 грн.

2.5.1. Амортизацію таких активів нараховують у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50% вартості, яка амортизується, та решти

50% вартості, яка амортизується, у місяці їх вибуття з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом.

2.5.2. Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, відносити до малоцінних та швидкозношуваних предметів (МПП).

2.6. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів, термін корисного використання яких більше одного року, зараховувати предмети, вартісна оцінка яких не перевищує 1000 грн.

2.7. Визнання та первісну оцінку запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів, товарів) здійснювати в залежності від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, отримані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні активи згідно з П(С)БО 9 «Запаси».

2.7.1. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати найменування запасів.

2.7.2. Організувати аналітичний облік руху запасів таким чином за підрозділами:

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

2.7.3. Застосовувати постійну систему оцінки запасів.

2.7.4. Оцінку незавершеного виробництва здійснювати за нормативними витратами.

2.7.5. Оцінку готової продукції протягом року здійснювати за плановою собівартістю, яку в кінці року поводити до фактичної собівартості.

2.7.6. Оцінку запасів при вибутті здійснювати за методом ФІФО.

2.7.7. При складанні балансу здійснювати оцінку запасів та відображати в бухгалтерському обліку і звітності за меншою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

2.7.8. Транспортно-заготівельні витрати, які входять до первісної вартості запасів, придбаних у постачальників, безпосередньо включати до собівартості запасів; інші витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних у постачальників, щомісяця відносити на вартість придбаних запасів.

2.8. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг здійснювати шляхом вивчення виконаних робіт, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді після оформлення акту виконаних робіт, застосовувати спосіб вивчення виконання робіт, за винятком випадків, коли дохід від надання послуг не може бути достовірно визначений.

2.9. Використовувати для узагальнення інформації про витрати підприємства рахунки класу 9 «Витрати виробництва».

2.9.1. Затвердити перелік, склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг).

Собівартість формувати у відповідності п.п. 10-26 П(С)БО 16. До виробничої собівартості включати:

- прямі витрати (матеріальні, на оплату праці та інші);

- змінні та постійні розподілені загально виробничі витрати.

2.9.2. Затвердити перелік і склад, порядок розподілу змінних та постійних загально виробничих витрат.

Аналітичний облік загально виробничих витрат вести відповідно п. 16 П(с)БО 16 за такими статтями:

16.1. Змінні:

- витрати па поточний ремонт засобів;
- витрати на утримання і експлуатацію;
- витрати на охорону праці;
- витрати на відшкодування технологій;
- знос МШП;
- комунальні послуги;
- витрати на відрядження персоналу;
- вартість послуг сторонніх організацій;
- інші витрати,

16.2. Постійні:

- амортизація основних засобів;
- амортизація нематеріальних активів;
- витрати на оплату праці управління;
- відрахування на соціальні заходи апарату управління;
- витрати на опалення та освітлення;
- інші витрати.

2.10. Встановити нормативний метод обліку витрат на виробництво та фактичної калькуляції собівартості продукції.

2.11. Здійснювати класифікацію дебіторської заборгованості шляхом групування за термінами її погашення.

2.11.1. Встановити періодичність спостереження для визначення коефіцієнта – 6 місяців.

2.11.2. Визнавати поточну дебіторську заборгованість безнадійною тільки у разі повної впевненості у її неповерненні боржником: за якою минув термін позовної давності; заборгованість визнано безнадійною спеціально комісією; у випадку отримання рішень суду про ліквідацію підприємства-дебітора; недостатності його коштів для погашення заборгованості.

2.11.3. Списання безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості здійснювати тільки за розпорядженням керівника.

2.12. Затвердити перелік створюваних на підприємстві резервів (фондів).

2.13. Резерв сумнівних боргів не нараховувати.

2.14. Резерви майбутніх витрат і платежів не створювати.

2.15. На підприємстві застосовуються форми та система оплати праці згідно з умовами, передбаченими колективним договором.

Розділ 3. Організаційно-технічні аспекти

1. Форма обліку.

Для реєстрації фактів господарського життя та відображення їх в обліку застосовувати журнально-ордерну форму обліку. Відповідальність за рівень

відповідності реєстрів обліку, порядку та способу реєстрації та узагальнення інформації вимогам законодавства покласти на головного бухгалтера підприємства.

2. Затвердити перелік посадових осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій. Зразки підписів відповідних осіб за переліком затвердити окремим наказом керівника і довести до відповідних структурних підрозділів.

2.1. Відповідних осіб наділити правами і покласти на них відповідальність за відповідність проведених операцій чинному законодавству та статуту підприємства, згідно з посадовими інструкціями.

3. Затвердити перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні активи. Зразки підписів відповідних посадових осіб згідно з переліком затвердити окремим наказом керівника та довести до відповідних структурних підрозділів.

3.1. Відповідних осіб наділити правами покласти на них всю повноту відповідальності за відповідність здійснення операцій законодавчим актам і статуту підприємства, згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.

4. Затвердити правила та графік документообігу.

5. Відповідальність за приймання документації на тимчасове зберігання до архіву підприємства, за зберігання документації в архіві та здачу відповідної документації до державного архіву покласти на заступника головного бухгалтера.

Видачу документації у тимчасове користування посадовим особам підприємства здійснювати за письмовим дозволом головного бухгалтера підприємства. Особам, які не є працівниками підприємства - з письмового розпорядження керівника підприємства.

6. Відповідальність за допущення несанкціонованого доступу до облікової інформації покласти на головного бухгалтера підприємства.

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

7.1. Затвердити форми первинних облікових документів (зведених первинних документів), які застосовуються підприємством у практичній діяльності, але не затверджені відповідними державними органами. Графік документообороту повинен містити всі документи, в тому числі розроблені та застосовувані підприємством.

7.2. Для ведення обліку руху бланків суворого обліку, видачі (здачі невикористаних) бланків відповідним посадовим особам, приймання звітності за виданими бланками суворого обліку та їх передачі на постійне зберігання до архіву підприємства призначається бухгалтер.

7.2.1. Затвердити перелік посадових осіб, які використовують бланки суворого обліку у своїй роботі.

7.2.2. Затвердити право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних актів, укладання угод:

- директор - перший підпис;
- головний бухгалтер - другий підпис;
- заступник головного бухгалтера - другий підпис,

7.3. Встановити місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, виготовлених на всіх видах носіїв інформації (дискети, компакт-диски). Доступ сторонніх осіб до такого приміщення (архіву) без спеціального на те дозволу заборонити.

8. Затвердити систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності та контролю господарських операцій.

9. Затвердити наступні строки видачі готівки, норми витрат і терміни звітності за окремими операціями.

9.1. Встановити дні видачі готівки з каси підприємства: заробітної плати, пенсій та інших соціальних виплат 2-го та 17-го числа місяця.

9.2. Встановити норму представницьких витрат у розмірі: 5% від чистого доходу від реалізації продукції.

9.3. Застосовувати на підприємстві передбачені чинними нормативними актами граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів.

10. Відповідальність за організацію робіт з ведення обліку, зберігання та видачі трудових книжок і виконавчих листів покласти на інспектора кадрів.

11. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності проводити інвентаризацію майна і фінансових зобов'язань, відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

11.1. Інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводити перед складанням річної фінансової звітності підприємства, орієнтовно з 15.11. до 15.12, в обов'язковому порядку. Точний час і порядок її проведення, відповідальних осіб визначати окремим письмовим розпорядженням (наказом) керівника підприємства.

11.2. В усіх інших випадках об'єкти та періодичність проведення інвентаризації визначати на підставі чинного законодавства в міру необхідності керівником підприємства. Час та перелік інвентаризації об'єктів визначати окремим письмовим наказом керівника підприємства.

11.3. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових Інвентаризацій активів та зобов'язань), основних засобів, інших необоротних активів, МШП. інших нематеріальних активів тощо) затвердити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

- головного економіста - голова комісії;

- головного бухгалтера - заступник голови комісії;
- начальника відділу збуту - член комісії;
- начальника відділу кадрів - член комісії;
- менеджера зі збуту - член комісії.

11.3.1. Права, обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначати згідно з Інструкцією з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних активів, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. № 69 (далі - Інструкція 69).

11.3.2. Додатково до занять, визначених Інструкцією 69, на постійно діючу інвентаризаційну комісію покласти завдання з: визначення ефективності застосовуваних на підприємстві принципів, методів і процедур облікової політики; проведення робіт щодо оцінки активів та зобов'язань; розробки та затвердження пропозицій щодо їх зміни на наступний звітний рік, проведення внутрішнього контролю на підприємстві.

11.3.3. Для проведення раптової інвентаризації касової підприємства створити комісію у складі: головного бухгалтера - голова комісії; бухгалтера — член комісії.

11.4. Інвентаризацію касової готівки підприємства проводити не рідше одного разу на місяць.

11.5. Затвердити розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (див. наказ Міністерства фінансів України № 291 від 21.12.99 р.) робочий план рахунків з використанням рахунків першого, другого і третього порядку.

12. Загальний контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

12.1. Контроль за виконанням конкретних пунктів наказу покласти на головного бухгалтера, бухгалтера, головного економіста та ін. осіб.

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

Керівник підприємства _____
(підпис)

З наказом ознайомлені: _____
(підпис)

(підпис)

(підпис)

(підпис)

(підпис)

Кореспонденція рахунків з обліку МШП ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»

№	Зміст операції	Документ (підстава)	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			4 Дебет	5 Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Надійшли і оприбутковані від постачальників МШП Відображено ПДВ	Накладна, прибутковий ордер, акт приймання матеріалів	22 641	631 631	500 100
2	Витрати на доставку, розвантаження МШП власним автотранспортом і робітниками свого підприємства	ТТН	22	23, 66, 65	100
3	Придбані МШП підзвітними особами	Приймально-здавальний акт	22	372	600
4	Оприбутковані МШП власного виробництва, призначенні для внутрішнього використання	Приймально-здавальний акт, накладна	22	23	600
Одержання МШП як внеску до статутного капіталу					
5	Збільшено статутний капітал на суму, вказану в установчих документах	Установчі документи, прибутковий ордер	46	40	500
6	Одержано МШП на суму збільшення статутного капіталу	Бухгалтерська довідка	22	46	500
Інші варіанти надходження МШП					
7	Оприбутковано МШП, виявлені під час інвентаризації (за вартістю аналогічних, що значаться на підприємстві)	Накладна, Акт приймання	22	719	500
8	Безоплатно одержані МШП (за справедливою вартістю)	Бухгалтерська довідка	22	719	500
Списання МШП					
9	Списано МШП для:				
10	реалізації товарної продукції	Акт на списання МШП	28	22	600
11	загальновиробничих потреб		91	22	600
12	адміністративних потреб		92; 93	22	600
13	забезпечення збуту продукції		93	22	600
Реалізація МШП					
15	Відображено дохід від реалізації	Накладна-вимога	377	712	600
16	Списано собівартість реалізованих МШП	Акт списання МШП	943	22	500
17	Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	712	641	100
Безоплатна передача МШП					
18	Передано МШП	Внутрішнє переміщення	949	22	500
19	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	949	641	100

Джерело: сформовано автором

Додаток В
до Облікової політики ТОВ "АВТООБЛАДНАННЯ"

**Робочий план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу,
зобов'язань і господарських операцій ТОВ "АВТООБЛАДНАННЯ"**

Код	Найменування	А (П)
2	Запаси	АП
20	Виробничі запаси	А
201	Сировина й матеріали	А
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	А
203	Паливо	А
204	Тара й тарні матеріали	А
205	Будівельні матеріали	А
206	Матеріали, передані в переробку	А
207	Запасні частини	А
208	Матеріали сільськогосподарського призначення	А
209	Інші матеріали	А
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	А
221	Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	А
222	Малоцінні та швидкозношувані предмети в експлуатації (не використовується)	А
28	Товари	АП
281	Товари на складі	А
282	Товари в торгівлі (за продажною вартістю)	А
283	Товари на комісії	А
284	Тара під товарами	А
285	Торгова націнка	П
2851	Торгова націнка в автоматизованих торговельних точках	П
2852	Торгова націнка в неавтоматизованих торговельних точках	П
286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	А
289	Товари в торгівлі (за покупною вартістю)	А
3	Кошти, розрахунки та інші активи	АП
30	Каса	А
301	Каса в національній валюті	А
302	Каса в іноземній валюті	А
31	Рахунки в банках	А
311	Поточні рахунки в національній валюті	А
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	А
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	А
314	Інші рахунки в банку в іноземній валюті	А
33	Інші кошти	А
331	Грошові документи в національній валюті	А
332	Грошові документи в іноземній валюті	А

333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	А
334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	А
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	АП
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	АП
3611	Розрахунки з вітчизняними покупцями (картка)	АП
362	Розрахунки з іноземними покупцями	АП
363	Розрахунки з учасниками ПФГ	АП
36Р	Расчеты с розничными покупателями	АП
37	Розрахунки з іншими дебіторами	АП
371	Розрахунки за виданими авансами	А
3711	Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)	А
3712	Розрахунки за виданими авансами (в іноземній валюті)	А
372	Розрахунки з підзвітними особами	АП
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	АП
631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	АП
632	Розрахунки з іноземними постачальниками	АП
633	Розрахунки з учасниками ПФГ	АП
64	Розрахунки за податками й платежами	АП
641	Розрахунки за податками	АП
6411	Розрахунки за ПДФО	АП
6412	Розрахунки за ПДВ	АП
6413	Розрахунки за податком на прибуток	АП
6414	Розрахунки по єдиному податку	АП
6415	Розрахунки по інших податках	АП
6416	Розрахунки за акцизом	АП
6417	Військовий збір 1,5%	АП
642	Розрахунки по обов'язкових платежах	АП
643	Податкові зобов'язання	АП
6431	Податкові зобов'язання	А
6432	Податкові зобов'язання непідтверджені	П
6433	Коригування податкових зобов'язань	АП
6434	Податкові зобов'язання (роздріб)	АП
6435	Умовний продаж	АП
644	Податковий кредит	АП
6441	Податковий кредит	П
6442	Податковий кредит непідтверджений	А
6443	Коригування податкового кредиту	АП
681	Розрахунки за авансами одержаними	П
6811	Розрахунки за авансами одержаними в національній валюті	П
6812	Розрахунки за авансами одержаними в іноземній валюті	П
682	Внутрішні розрахунки	АП
7	Доходи і результати діяльності	АП
70	Доходи від реалізації	П
701	Дохід від реалізації готової продукції	П
702	Дохід від реалізації товарів	П
703	Дохід від реалізації робіт і послуг	П

704	Вирахування з доходу	
705	Перестраховування	П
709	Дохід від реалізації в роздріб	П
7091	Дохід від роздрібного продажу	П
7092	Вирахування з доходу від роздрібного продажу	А
71	Інший операційний дохід	П
9	Витрати діяльності	А
90	Собівартість реалізації	А
901	Собівартість реалізованої готової продукції	А
902	Собівартість реалізованих товарів	А
903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	А
904	Страхові виплати	А
91	Загальновиробничі витрати	А
92	Адміністративні витрати	А
93	Витрати на збут	А
94	Інші витрати операційної діяльності	А

Джерело: сформовано автором

Додаток Г

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ		
		2015	01	01
Підприємство	ТОВ "АВТООБЛАДНАННЯ"	за ЄДРПОУ 38507368		
Територія	М.КИЇВ	за КОАТУУ 8038600000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням	за КВЕД 46.69		
Середня кількість працівників, осіб	5	2219805		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Якутська, буд. 8, м. КИЇВ, 03134				

1. Баланс
на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	1,8	1,2
первісна вартість	1011	1,9	1,9
знос	1012	(0,1)	(0,7)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1,8	1,2
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	5 017,4	3 464,5
у тому числі готова продукція	1103	5 017,4	3 464,5
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	333,2	22,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	122,9	319,7
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	421,7	1 908,4
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	916,6	69,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	0,8
Інші оборотні активи	1190	747,8	154,0
Усього за розділом II	1195	7 559,6	5 938,9
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	7 561,4	5 940,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 400,0	4 000,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21,1	282,2
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	1 421,1	4 282,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
1595			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1 987,7	962,8
розрахунками з бюджетом	1620	5,0	57,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	57,6
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630	1,8	-
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	4 145,8	637,5
Усього за розділом III	1695	6 140,3	1 657,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700			
Баланс	1900	7 561,4	5 940,1

2. Звіт про фінансові результати за 20214 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 241,2	12272,3
Інші операційні доходи	2120	435,0	25,9
Інші доходи	2240	0,6	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	17 676,8	12 298,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 101,7)	(10 860,7)
Інші операційні витрати	2180	(2 250,1)	(1411,4)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(17 351,8)	(12 272,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	325,0	26,1
Податок на прибуток	2300	(63,9)	(5,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	261,1	21,1

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Спичак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Спичак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Г

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ		
		2016	01	01
Підприємство	ТОВ "АВТООБЛАДНАННЯ"	за ЄДРПОУ 38507368		
Територія	М.КИЇВ	за КОАТУУ 8038600000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням	за КВЕД 46.69		
Середня кількість працівників, осіб	7	2219805		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Якутська, буд. 8, м. КИЇВ, 03134				

1. Баланс Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006
на 31 грудня 2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	1,2	0,5
первісна вартість	1011	1,9	1,9
знос	1012	(0,7)	(1,1)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1,2	0,5
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	3464,5	7338,9
у тому числі готова продукція	1103	3464,5	7338,9
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	22,3	102,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	319,7	402,7
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1908,4	1999,2
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	69,2	1159,9
Витрати майбутніх періодів	1170	0,8	0,7
Інші оборотні активи	1190	154,0	157,8
Усього за розділом II	1195	5938,9	11157,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	5940,1	11157,5

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4000,0	4000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	282,2	574,3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4282,2	4574,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
	1595	-	4,4
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	962,8	2927,6
розрахунками з бюджетом	1620	57,6	10,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	57,6	10,8
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	637,5	3640,4
Усього за розділом III	1695	1657,9	6578,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	5940,1	11157,5

2. Звіт про фінансові результати за 20215 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19112,1	17241,1
Інші операційні доходи	2120	337,1	435,0
Інші доходи	2240	3,1	0,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19452,3	17676,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14464,8)	(15101,7)
Інші операційні витрати	2180	(4631,3)	(2250,1)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(19096,1)	(17351,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	356,2	325,0
Податок на прибуток	2300	(64,1)	(63,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	292,1	261,1

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Спичак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Спичак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Г

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство	ТОВ "АВТООБЛАДНАННЯ"	за ЄДРПОУ 38507368		
Територія	М.КИЇВ	за КОАТУУ 8038600000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням	за КВЕД 46.69		
Середня кількість працівників, осіб	6	2219805		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Якутська, буд. 8, м. КИЇВ, 03134				

1. Баланс
на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	0,5	-
первісна вартість	1011	1,9	1,9
знос	1012	(1,4)	(1,9)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0,5	-
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	7 338,9	13 626,1
у тому числі готова продукція	1103	7 338,9	13 626,1
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	102,8	507,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	402,7	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 999,2	357,0
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 159,9	2 976,8
Витрати майбутніх періодів	1170	0,7	0,3
Інші оборотні активи	1190	152,8	907,1
Усього за розділом II	1195	11 157,0	18 375,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	11 157,5	18 375,0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 000,0	4 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	574,3	812,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4 574,3	4 812,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
1595	1595	4,4	4,7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	2 927,6	4 671,3
розрахунками з бюджетом	1620	10,8	59,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	10,8	52,4
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 640,4	8 826,5
Усього за розділом III	1695	6 578,8	13 557,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	1700		
Баланс	1900	11 157,5	18 375,0

2. Звіт про фінансові результати за 20216 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19 580,9	19 112,1
Інші операційні доходи	2120	299,3	337,1
Інші доходи	2240	-	3,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	19 880,2	19 452,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14011,9)	(14 464,8)
Інші операційні витрати	2180	(5 577,3)	(4 631,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(19 589,2)	(19 096,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	291,0	356,2
Податок на прибуток	2300	(52,4)	(64,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	238,6	292,1

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Спичак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Спичак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Г

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	ТОВ "АВТООБЛАДНАННЯ"	за ЄДРПОУ 38507368		
Територія	М.КИЇВ	за КОАТУУ 8038600000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням	за КВЕД 46.69		
Середня кількість працівників, осіб	6	2219805		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Якутська, буд. 8, м. КИЇВ, 03134				

1. Баланс
на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	1.9	1.9
знос	1012	(1.9)	(1.9)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	13 626,1	17 400,5
у тому числі готова продукція	1103	13 626,1	17 400,5
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	507,7	819,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	176,4
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	357,0	1 776,7
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 976,8	490,0
Витрати майбутніх періодів	1170	0,3	0,3
Інші оборотні активи	1190	907,1	509,4
Усього за розділом II	1195	18 375,0	21 172,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	18 375,0	21 172,8

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 000,0	4 000,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	812,9	1 087,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4 812,9	5 087,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
1595	4,7	2,5	
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	4 671,3	7 293,5
розрахунками з бюджетом	1620	59,6	60,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	52,4	60,3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	6,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 826,5	8 722,8
Усього за розділом III	1695	13 557,4	16 082,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700			
Баланс	1900	18 375,0	21 172,8

2. Звіт про фінансові результати за 20217 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 536,2	19 580,9
Інші операційні доходи	2120	134,5	299,3
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	18 670,7	19 880,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 877,0)	(14011,9)
Інші операційні витрати	2180	(5 458,8)	(5 577,3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(18 335,8)	(19 589,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	334,9	291,0
Податок на прибуток	2300	(60,3)	(52,4)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	274,6	238,6

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Спичак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Спичак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Продовження додатку Г

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

		КОДИ		
		2019	01	01
Підприємство	ТОВ "АВТООБЛАДНАННЯ"	за ЄДРПОУ 38507368		
Територія	М.КИЇВ	за КОАТУУ 8038600000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням	за КВЕД 46.69		
Середня кількість працівників, осіб	7	2219805		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Якутська, буд. 8, м. КИЇВ, 03134				

1. Баланс
на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011	1,9	1,9
знос	1012	(1,9)	(1,9)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	17 400,5	20 247,9
у тому числі готова продукція	1103	17 400,5	20 247,9
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	819,5	850,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	176,4	42,2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 776,7	2 247,1
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	490,0	1 926,5
Витрати майбутніх періодів	1170	0,3	-
Інші оборотні активи	1190	509,4	622,6
Усього за розділом II	1195	21 172,8	25 936,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	21 172,8	25 936,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 000,0	4 000,0
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 087,5	1 370,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 087,5	5 370,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
	1595	2,5	0,7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	7 293,5	10 354,9
розрахунками з бюджетом	1620	60,3	64,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	60,3	62,1
розрахунками зі страхування	1625	-	7,2
розрахунками з оплати праці	1630	6,2	26,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 722,8	10 112,7
Усього за розділом III	1695	16 082,8	20 565,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	21 172,8	25 936,7

2. Звіт про фінансові результати за 20218 р.

Форма № 2-м
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 079,1	18 536,2
Інші операційні доходи	2120	381,9	134,5
Інші доходи	2240	1,6	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	15 462,6	18 670,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 129,4)	(12 877,0)
Інші операційні витрати	2180	(4 988,3)	(5 458,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(15 117,7)	(18 335,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	344,9	334,9
Податок на прибуток	2300	(62,0)	(60,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	282,9	274,6

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Спишак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Спишак Олександр Васильович
(ініціали, прізвище)

Додаток Д
Таблиця Д.1

**Динаміка доходів, витрат та фінансових результатів діяльності
ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ», тис.грн.**

Показники	Роки					Відхилення, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015р. до 2014р.	2016р. до 2015р.	2017р. до 2016р.	2018р. до 2017р.
Чистий дохід від реалізації продукції	17241,2	19112,1	19580,9	18536,2	15079,1	10,85	2,4	-5,3	-18,6
Собівартість реалізованої продукції	15101,7	14464,8	14011,9	12877,0	10129,4	-4,22	-3,1	-8,1	-21,3
Інші операційні доходи	435	337,1	299,3	134,5	381,9	-22,5	-11,2	-55,1	183,9
Разом доходи	17676,8	19452,3	19880,2	18670,7	15462,6	10,04	2,2	-6,08	-17,1
Інші операційні витрати	2250,1	4631,3	5577,3	5458,8	4988,3	105,8	20,4	-2,12	-8,6
Інші витрати	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом витрати	17351,8	19096,1	19589,2	18335,8	15117,7	10,05	2,5	-6,4	-17,5
Фінансовий результат до оподаткування	325,0	356,2	291,0	334,9	344,9	9,6	-18,3	15,1	2,9
Чистий прибуток	261,1	292,1	238,6	274,6	282,9	11,87	-18,3	15,1	3,0

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності підприємства

Продовження додатку Д
Таблиця Д.2

Структура доходів та витрат ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ», тис.грн.

Показники	Роки					Відхилення, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015р. до 2014р.	2016р. до 2015р.	2017р. до 2016р.	2018р. до 2017р.
Чистий дохід від реалізації продукції	97,5	98,2	98,4	99,2	97,5	0,7	0,2	0,7	-1,7
Собівартість реалізованої продукції	87,0	75,7	71,5	70,2	67,0	-12,9	-5,5	-1,8	-4,5
Інші операційні доходи	2,4	1,7	1,5	0,7	2,4	-29,5	-13,1	-52,1	242,8
Разом доходи	100	100	100	100	100	0	0	0	0
Інші операційні витрати	12,9	24,2	28,4	29,7	32,9	87,0	17,3	4,5	10,8
Інші витрати	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом витрати	100	100	100	100	100	0	0	0	0

Джерело: сформовано автором на основі фінансової звітності підприємства

Продовження додатку Д
Таблиця Д.3

**Динаміка основних економічних показників фінансово-
господарської діяльності**

ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» за 2014-2018 рр. (тис.грн.)

Показники	Роки					Відхилення, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015р. до 2014р.	2016р. до 2015р.	2017р. до 2016р.	2018р. до 2017р.
<i>1. Оборотні активи</i>	5938,9	11157	18375	21172,8	25936,7				
						87,8	64,6	15,2	22,5
1.1 Запаси	3464,5	7338,9	13626,1	17400,5	20247,9	111,8	85,6	27,7	16,3
1.2 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22,3	102,8	507,7	819,5	850,4	361	393,9	61,4	3,7
1.3 Дебіторська заборгованість з бюджетом	319,7	402,7	-	176,4	42,2	25,9	-100	0	-76,1
1.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	1908,4	1999,2	357,0	1776,7	2247,1	4,7	-82,1	397,7	26,4
1.5 Інші оборотні активи	154,0	152,8	907,1	509,4	622,6	-0,7	493,7	-43,8	22,2
<i>2. Валюта балансу</i>	5940,1	11157,5	18375,0	21172,8	25936,7	87,8	64,6	15,23	22,5
<i>3. Власний капітал</i>	4282,2	4574,3	4812,9	5087,5	5370,4	6,8	5,2	5,7	5,5
3.1 Зареєстрований капітал	4000	4000	4000	4000	4000	0	0	0	0
3.2 Нерозподілений прибуток	282,2	574,3	812,9	1087,5	1370,4	103,5	41,5	33,7	26,0
<i>4. Довгострокові кредити банків</i>	-	4,4	4,7	2,5	0,7	0	6,8	-46,8	-72
<i>5. Поточні зобов'язання</i>	1657,9	6578,8	13557,4	16082,8	20565,6	296,8	106,1	18,6	27,8
5.1 Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	0	0	0	0
5.2 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	962,8	2927,6	4671,3	7293,5	10354,9	204,1	59,5	56,1	41,9
5.3 Інші поточні зобов'язання	637,5	3640,4	8826,5	8722,8	10112,7	471	142,5	-1,1	15,9
<i>6. Валюта балансу</i>	5940,1	11157,5	18375,0	21172,8	25936,7	87,83	64,6	15,2	22,5

Джерело: сформовано автором на основі даних фінансової звітності підприємства

Продовження додатку Д
Таблиця Д.4

**Структура активів та пасивів ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» за
2014-2018 рр. (тис.грн.)**

Показники	Роки					Відхилення, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015р. до 2014р.	2016р. до 2015р.	2017р. до 2016р.	2018р. до 2017 р.
<i>1. Оборотні активи</i>	99,98	100	100	100	100	0,016	0,004	0	0
1.1 Запаси	58,32	65,78	74,16	82,18	78,07	7,452	8,38	8,0	-4,1
1.2 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0,375	0,921	2,763	3,871	3,279	0,546	1,8	1,1	-0,5
1.3 Дебіторська заборгованість з бюджетом	5,382	3,609	0	0,833	0,163	-1,773	-3,61	0,8	-0,6
1.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	32,13	17,92	1,943	8,391	8,664	-14,21	-16	6,4	0,2
1.5 Інші оборотні активи	2,593	1,369	4,937	2,406	2,4	-1,223	3,5	-2,53	-0,005
<i>Валюта балансу</i>	100	100	100	100	100	0	0	0	0
<i>3. Власний капітал</i>	72,09	41	26,19	24,03	20,71	-31,09	-14,8	-2,16	-3,3
3.1 Зареєстрований капітал	67,34	35,85	21,77	18,89	15,42	-31,49	-14,1	-2,88	-3,4
3.2 Нерозподілений прибуток	4,751	5,147	4,424	5,136	5,284	0,396	-0,72	0,712	0,14
<i>4. Довгострокові кредити банків</i>	0	0,039	0,026	0,012	0,003	0,039	-0,01	-0,01	-0,009
<i>5. Поточні зобов'язання</i>	27,91	58,96	73,78	75,96	79,29	31,05	14,8	2,178	3,3
5.1 Короткострокові кредити банків	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.2 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16,21	26,24	25,42	34,45	39,92	10,03	-0,82	9,0	5,4
5.3 Інші поточні зобов'язання	10,73	32,63	48,04	41,2	38,99	21,9	15,4	-6,8	-2,2
<i>6. Валюта балансу</i>	100	100	100	100	100	0	0	0	0

Джерело: сформовано автором на основі даних фінансової звітності підприємства

Нормативно-правове регулювання обліку надходження та використання товарно-матеріальних цінностей підприємства

№ по р.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Податковий кодекс України № 2755-VI від 2.12.2010 р. (зі змінами від 01.03.2019)	Визначає перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	Використано в роботі під час оцінки облікового відображення господарських операцій в податковому обліку
2.	Господарський кодекс України 16.01.2003р. № 436-ІУ.(зі змінами від 07.02.2019)	В даному кодексі передбачено основні засади господарської діяльності, суб'єкти господарювання, майнова основа господарювання, господарські зобов'язання, відповідальність за правопорушення у сфері господарювання, особливості правового регулювання в окремих галузях господарювання, зовнішньоекономічна діяльність та спеціальні режими господарювання.	Використано під час оцінки правомірності здійснення господарських операцій, їх законності.
3.	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996- XII від 16.07.1999 р. (зі змінами від 16.11.2018)	В законі подано перелік основних звітностей підприємств різних форм власності; визначено порядок та правила ведення бухгалтерського обліку на підприємствах; основні норми та нормативи тощо.	Використано під час оцінки правильності формування облікової інформації та відображенні її у фінансовій звітності
4.	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №336 від 28.02.2013р. (зі змінами 2018р.)	Визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.	Використано під час оцінки правильності формування фінансової звітності господарюючими суб'єктами

1	2	3	4
5	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і змін у фінансовій звітності» №392 від 21.06.1999р.	Визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності.	Використано під час оцінки доцільності та правильності виправлення помилок у фінансовій звітності підприємства
6	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» №246 від 20.10.1999 (зі змінами від 01.01.2015)	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності. Норми застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами усіх форм власності (крім бюджетних установ).	Використано під час розкриття порядку ведення бухгалтерського обліку надходження та використання ТМЦ
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід” (зі змінами від 09.08.2013)	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Використано під час розкриття порядку ведення бухгалтерського обліку доходів від операцій з ТМЦ
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрата” №318 від 31.12.1999 р.	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Використано під час розкриття порядку ведення бухгалтерського обліку виробничих запасів на досліджуваному
9	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань №879 від 2.09.2014р.	Визначає порядок здійснення інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів	Використано під час визначення порядку здійснення інвентаризації ТМЦ
9.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку №88 від 24.05.1995р. (зі змінами 2018р.)	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності	Використано під час оцінки документального відображення операцій з надходження та використання ТМЦ в бухгалтерському обліку

1	2	3	4
10	Типовий порядок визначення норм запасів товарно-матеріальних цінностей №07-102 від 31.05.93	Визначає порядок встановлення норм запасів товарно-матеріальних цінностей господарюючого субекта	Використано під час оцінки правильності визначення норм ТМЦ на підприємстві
11	Методичні рекомендації з обліку запасів № 2 від 10.01.07 р	Визначають порядок облікового відображення операцій із запасами підприємства	Використано під час розкриття методики обліку ТМЦ

Джерело: сформовано автором

ЗАТВЕРДЖЕНО
Загальними зборами
Учасників Товариства з обмеженою
відповідальністю «АВТООБЛАДНАННЯ»

Протокол № 2
від «17» березня 2014 року

СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АВТООБЛАДНАННЯ»
(НОВА РЕДАКЦІЯ)
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД 38507368

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Даний Статут, що визначає порядок створення, діяльності та ліквідації ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТООБЛАДНАННЯ» (надалі «Товариство»), розроблений відповідно до Конституції України. Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інвестиційного та іншого законодавства України.

1.2. Учасником Товариства, є:

- Спичак Олександр Васильович - паспорт серія КН № 094529, виданий 09 серпня 1996 року Чорнухииським РВ УМВС України в Полтавській області, зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. №4. Котельникова 25, кв. 93, реєстраційний номер 2923402671.

1.3. Повна назва Товариства:

Українською мовою:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТООБЛАДНАННЯ».

Російською мовою:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВТООБОРУДОВАНИЕ».

Англійською мовою:

«AUTOEQUIPMENT» LIMITED LIABILITY COMPANY.

1.4. Скорочена назва Товариства:

Українською мовою: ТО її «АВТООБЛАДНАННЯ».

Російською мовою: ООО «АВТООБОРУДОВАНИЕ».

Англійською мовою: «AUTOEQUIPMENT» LLC.

1.5. Місцезнаходження Товариства: Україна, 03134, м. Київ, вул. Якутська, буд. 8.

1.6. Товариство є юридичною особою з дня його державної реєстрації, має право від свого імені укладати цивільно-правові та інші угоди, набувати майнових та особистих немайнових прав, вступати в зобов'язання, виступати в суді, господарському суді та третейському суді від свого імені. Товариство наділено власними основними і оборотними засобами, має самостійний баланс, розрахункові, валютні та інші рахунки в банках, печатку, штампи і бланки зі своїм найменуванням, може мати право на власний знак на товари та послуги.

1.7. Товариство має право засновувати дочірні підприємства, інші підприємства та організації з правами юридичної особи, створювати філії, відділення, представництва та інші структурні підрозділи без прав юридичної особи, брати участь у реорганізації діючих юридичних осіб у відповідності до чинного законодавства.

1.8. Товариство здійснює свою діяльність на принципах повного госпрозрахунку, самоокупності і самофінансування.

1.9. Товариство не відповідає по зобов'язанням держави, а держава не відповідає по зобов'язанням Товариства.

1.10. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями тільки своїм майном. Учасники товариства, які повністю внесли свої вклади, несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства . у межах своїх вкладів.

2. ЦІЛІ ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

2.1. Товариство здійснює виробничу, комерційну і науково-дослідницьку діяльність з метою задоволення суспільних потреб у продукції, роботах та послугах, а також отримання прибутку в валюті України та іноземній валюті і реалізації на основі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників та членів трудового колективу Товариства.

2.1.1. Торгівля:

- оптова і роздрібна торгівля автосервісним та діагностичним обладнанням, приладами, автотоварами та частинами до них, матеріалами, аксесуарами;

- оптова і роздрібна торгівля інструментами (ручний, пневматичний, електричний, гідравлічний, інший);

- оптова і роздрібна торгівля промисловим устаткуванням, обладнанням, приладами; оптова і роздрібна торгівля верстатами, в тому числі з програмним керуванням, офісною і комп'ютерною технікою й устаткуванням (комп'ютерами і периферійним устаткуванням; друкарськими машинками, калькуляторами);

- оптова і роздрібна торгівля вимірювальними інструментами, устаткуванням, приладами;

- спеціалізована оптова і роздрібна торгівля комп'ютерами, стандартним програмним забезпеченням і пристроями для зняття інформації з каналів зв'язку;

- оптова і роздрібна торгівля іншими непродовольчими споживчими товарами;

- роздрібна торгівля усіма видами товарів, здійснювану звичайно з нестационарних прилавків та лотків для вуличного продажу або на визначеній території ринку;

2.1.2. Роботи та послуги:

- введення в експлуатацію (налагодження), обслуговування та ремонт автосервісного та діагностичного обладнання, приладів, засобів вимірювальної техніки, інструментів та іншої продукції виробничо-технічного призначення;

- створення станцій технічного обслуговування, ремонту і діагностики автотранспорту, антикорозійної обробки автотранспорту, тюнінга;

- транспортні та транспортно-експедиційні послуги;

- усі види будівництва та ремонт, реконструкція, модернізація, реставрація, обслуговування будинків, споруд, об'єктів промислового та іншого призначення;

- науково-технічні, науково-дослідні, конструкторські та проектно-пошукові;
- створення та експлуатація автозаправочних станцій (колонок);
- консультаційні послуги, що стосуються типу і конфігурації комп'ютерних технічних засобів, а також зв'язаного з ними програмного забезпечення, аналіз потреб і проблем користувачів і перебудування найбільш підходящих рішень;
- планування і проведення рекламних кампаній (створення і розміщення реклами, розклеювання афіш, оформлення вітрин, оформлення виставочних залів, розклеювання рекламної інформації, рекламна діяльність у засобах масової інформації, зв'язана з продажем ефірного часу і друкованих смуг; реклама па транспортних засобах; поширення рекламних проспектів і зразків: здача в найми місця для реклами);
- діяльність по організації ярмарків, виставок, конгресів, семінарів, брифінгів;
- освітня діяльність всіх рівнів згідно з чинним законодавством України (дошкільного, загально середнього, професійно-технічного, вищого та інших рівнів);
- організація та проведення курсів підвищення кваліфікації та курсів з навчання новим професіям в області автосервісу та діагностики: менеджмент, інжиніринг, учбово-методична діяльність, роботи з комп'ютером, комп'ютерної графіки (дизайнові), маркетинг, реклама;
- здійснення дилерських, агентських, брокерських, дистриб'юторських та інших посередницьких функцій на внутрішньому і зовнішньому ринках;
- посередницькі операції по залученню слухачів, викладачів та лекторів до участі в семінарах та тренінгах. які проводяться третіми особами;
- відкриття та утримання кафе, ресторанів та інших закладів громадського харчування.

2.1.3. Виробництво (виготовлення, випуск)

- автосервісного і ремонтного обладнання, інструменту, приладів;
- запасних частин та аксесуарів до транспортних засобів;
- товарів широкого вжитку та народних промислів;
- друкованої продукції, сувенірів;
- будівельних матеріалів та конструкцій;
- відео та аудіо продукції;
- малих архітектурних форм, пам'ятників, монументальних споруд, інші види діяльності, які не заборонені чинним законодавством.

2.2. Види діяльності, які потребують отримання спеціального дозволу (ліцензії), здійснюються Товариством тільки після отримання відповідного дозволу (ліцензії).

3. СТАТУС ТА ФОНДИ ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство є юридичною особою згідно чинного законодавства України, діє на принципах повного госпрозрахунку, має відокремлене майно, самостійний баланс, статутний та інші фонди, поточні та інші рахунки в установах банків, може від свого імені укладати угоди, набувати майнових та особистих немайнових прав та нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в суді, господарському суді, третейському суді.

3.2. Для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 1 400 000,00 (один мільйон чотириста тисяч) гривень. Розподіл часток в Статутному капіталі між Учасниками визначається Розділом 4 Статуту Товариства.

3.3. У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 20 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми прибутку товариства. За рішенням Загальних Зборів Учасників Товариство може створювати також фонд розвитку підприємства, фонд соціального розвитку, фонд оплати праці, фонд представницьких витрат та інші фонди, необхідні для його діяльності.

4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

4.1. Для забезпечення господарської діяльності Товариства створений Статутний капітал Товариства у розмірі 4 000 000,00 (чотири мільйони) гривень за рахунок вкладу Учасника Товариства.

4.2. Частка Учасника, Спичака Олександра Васильовича, у Статутному капіталі складає 4 000 000,00 (чотири мільйони) гривень, що становить 100,0 (сто) відсотків Статутного капіталу, та формується за рахунок грошового внеску Учасника.

4.3. В рахунок свого вкладу у Статутний капітал Товариства Учасники можуть вносити будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, грошові кошти в гривнях і в іноземній валюті, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, майном, а також інші майнові права (в тому числі на інтелектуальну власність). Оцінка вкладів здійснюється в гривнях.

4.4. Учасник зобов'язаний повністю внести свій вклад не пізніше року після державної реєстрації Товариства.

4.5. Якщо Учасники протягом першого року діяльності Товариства не сплатили повністю суму своїх вкладів, Товариство повинно оголосити про зменшення свого Статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку або прийняти рішення про ліквідацію Товариства.

4.6. Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від Статутного капіталу,

Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого Статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо Учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру Статутного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

4.7. Зменшення Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю допускається після повідомлення в порядку, встановленому законом, усіх його кредиторів. У цьому разі кредитори мають право вимагати дострокового припинення або виконання відповідних зобов'язань Товариства та відшкодування їм збитків.

4.8. Збільшення Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю допускається після внесення усіма його Учасниками вкладів у повному обсязі. Збільшення Статутного капіталу Товариства проводиться за рішенням Загальних Зборів Учасників. Розмір Статутного капіталу може збільшуватись за рахунок прибутку Товариства, додаткових внесків Учасників або за рахунок вкладів нових Учасників. Часткова участь Учасників у Статутному капіталі може змінюватись за рішенням Загальних Зборів Учасників.

4.9. Рішення Товариства про зміни розміру Статутного капіталу набирає чинності з дня внесення цих змін до державного реєстру.

4.10. Забороняється використовувати для формування Статутного капіталу Товариства бюджетні кошти, кошти, одержані в кредит та під заставу, крім випадків, передбачених Законом України «Про першочергові заходи щодо запобігання негативним наслідкам фінансової кризи та про внесення змін до деяких законодавчих актів України» протягом строку його дії.

5. МАЙНО ТА КОШТИ ТОВАРИСТВА

5.1. Майно підприємства становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства.

5.2. Джерелами формування майна підприємства є: грошові та матеріальні внески Учасників;

- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності;

- доходи від цінних паперів; кредити банків та інших кредиторів; капітальні вкладення і дотації з бюджетів;

- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;

- інші джерела, не заборонені законодавством України.

5.3. Товариство є власником:

- майна, переданого йому у власність Учасниками як внески; продукції, виробленої в результаті господарської діяльності Товариства;

- доходів, одержаних від господарської діяльності Товариства;
- іншого майна, набутого Товариством на підставах, не заборонених законом.

5.4. Ризик випадкової загибелі майна, переданого Товариству у власність Учасниками, несе Товариство.

5.5. Товариство має право здійснювати щодо свого майна будь-які дії та укладати угоди, які не суперечать чинному законодавству.

6. ПРАВА І ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

6.1. Для виконання завдань та досягнення цілей, передбачених цим Статутом, в межах встановлених чинним законодавством України, Товариство має право:

6.2. Укладати всякого роду угоди та інші юридичні акти з юридичними і фізичними особами для здійснення своєї господарської, виробничої, фінансової, науково-технічної, комерційної та іншої діяльності.

6.3. Самостійно встановлювати ціни на продукцію, яка виробляється, і тарифи на роботи, які виконуються, та на послуги, які надаються, з урахуванням необхідності забезпечення самофінансування і самоокупності.

6.4. Будувати, набувати, відчужувати, брати та надавати в оренду (лізинг) юридичним особам, а також громадянам, обмінювати рухоме та нерухоме майно (в т.ч. земельні ділянки), інші матеріальні та нематеріальні цінності, що належать йому, а також списувати їх з балансу, якщо інше не встановлено законодавчими актами і Загальними Зборами Учасників Товариства.

6.5. Своїми коштами та майном брати участь в інших підприємствах, господарських товариствах, спільних та інших корпоративних підприємствах (організаціях).

6.6. Користуватися в установленому порядку кредитами в національній або іноземній валютах на комерційній договірній основі та надавати банку на договірній основі право використовувати свої вільні кошти і встановлювати проценти за їх використання. Надавати за рахунок своїх коштів іншим фізичним і юридичним особам позики на умовах, які визначені угодою сторін.

6.7. Здійснювати купівлю-продаж цінних паперів на фондовій біржі та на позабіржовому ринку.

6.8. Страхувати власне майно.

6.9. На підставі доручені, вчиняти дії в інтересах юридичних та фізичних осіб, як українських так і іноземних.

6.10. Здійснювати пошук і попередній відбір на конкурсній основі замовлень, які надходять, організовувати і проводити конкурси, огляди, ярмарки, аукціони, виставки.

6.11. Стягувати у встановленому порядку неустойки, штрафи та застосовувати інші санкції до контрагентів за невиконання договірних та інших зобов'язань.

6.12. Здійснювати інші права, які надаються Товариству чинним законодавством.

6.13. Товариство самостійно вибирає шляхи досягнення поставлених задач. Товариство здійснює свою господарську та фінансову діяльність на підставі планів. Плани (виробничі програми) господарської та фінансової діяльності розробляються на кожний календарний рік виконавчим органом Товариства за дорученням Загальних Зборів Учасників.

6.14. Товариство відкриває поточні та інші рахунки в будь-яких вітчизняних або іноземних фінансово-кредитних установах та здійснює через них всі касові та кредитно-розрахункові операції в національній валюті України та в іноземній валюті по безготівковому розрахунку без обмежень сум платежів. Форми розрахунків визначаються Товариством по узгодженню з контрагентами та з урахуванням вимог чинного законодавства.

7. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ ТОВАРИСТВА

7.1. Товариство за діючими нормами здійснює первинний (оперативний) та бухгалтерський облік результатів своєї роботи, складає статистичну інформацію, а також надає відповідно до вимог закону фінансову звітність та статистичну інформацію щодо своєї господарської діяльності, інші дані, визначені законом.

7.2. Господарсько-фінансовий рік Товариства співпадає з календарним роком.

7.3. Результати фінансово-господарської діяльності відображаються у самостійному балансі Товариства та подаються на розгляд Загальних Зборів Учасників.

8. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

8.1. Товариство є самостійним Учасником зовнішньоекономічної діяльності у відповідності до чинного законодавства, при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності користується повним обсягом прав суб'єкту підприємницької діяльності та несе обов'язки відповідно до цього правового положення.

8.2. Товариство здійснює на основі валютної самокупності та самофінансування ділові контакти з іноземними фірмами, організаціями, установами з питань, що входять до комерційних інтересів Товариства.

8.3. Товариство здійснює будь-які, не заборонені чинним законодавством, зовнішньо економічні угоди.

8.4. Порядок використання виручки Товариства в іноземній валюті визначається валютним законодавством України.

8.5. Товариство може створювати за межами України у встановленому порядку свої дочірні підприємства, філії, представництва та інші структурні підрозділи, утримання яких здійснюється за кошти Товариства.

8.6. Усі зовнішньоекономічні угоди від імені Товариства підписуються виконавчим органом Товариства.

9. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКУ ТОВАРИСТВА І ВІДШКОДУВАННЯ ЗБИТКІВ

9.1. Прибуток (доход) Товариства є основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З балансового прибутку Товариства сплачуються відсотки по кредитах банків та по облігаціях, а також вносяться передбачені чинним законодавством податки, збори та інші обов'язкові платежі до бюджету.

9.2. За результатами роботи Товариства за рік чистий прибуток, одержаний після передбачених п. 9.1. розрахунків, залишається у повному розпорядженні Товариства. Напрями його, використання визначаються Загальними Зборами Учасників.

9.3. Витрати Товариства відшкодовуються за рахунок коштів Товариства. Якщо господарська діяльність Товариства виявиться збитковою. Товариство мусить прийняти всі необхідні заходи, такі як продаж майна Товариства, використання коштів із фондів, вирішення питань про необхідність додаткових, внесків Учасників, а також вступ до Товариства нових Учасників або прийняти інші заходи згідно норм чинного законодавства.

10. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

10.1. Для організації діяльності Товариства в його структурі створюються наступні органи управління:

вищий орган управління, через який в управлінні Товариством приймають участь всі Учасники Товариства Загальні Збори Учасників;

виконавчий орган, який формується вищим органом і здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства - Директор Товариства.

10.2. Вищим органом управління Товариством є Загальні Збори Учасників. Загальні Збори Учасників Товариства мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства. у тому числі і з тих, що передані Загальними Зборами до компетенції виконавчого органу. Загальні Збори складаються з Учасників Товариства або призначених ними представників. Доручення на представництво на Загальних Зборах Учасників від імені Учасника засвідчується нотаріально. Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний термін. Учасник вправі в будь-який час

замінити свого представника на Загальних Зборах Учасників, сповістивши про це інших Учасників.

10.3. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на зборах іншому Учаснику або представникові іншого Учасника Товариства.

10.4. Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у Статутному фонді (капіталі). Змінена кількість і новий розподіл голосів між Учасниками набувають сили з моменту державної реєстрації цих змін, внесених до установчих документів, у відповідному державному органі.

10.5. Збори Учасників Товариства можуть обирати із свого складу Голову Товариства строком па п'ять років. Голова Товариства:

1) організує підготовку чергових та позачергових Загальних Зборів Учасників та головує

на них;

2) забезпечує складання протоколів Загальних Зборів Учасників та підписує їх;

3) здійснює контроль за виконанням рішень Загальних Зборів Учасників;

4) від імені Товариства підписує контракт з Директором Товариства.

10.6. До кола питань, які є виключною компетенцією Загальних Зборів Учасників належать:

- визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів і звітів про їх виконання;

- внесення змін до статуту Товариства, зміна розміру його статутного фонду (капіталу);

- створення та відкликання виконавчого органу Товариства;

- визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;

- затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів, розподіл прибутку та збитків Товариства;

- вирішення питання про придбання Товариством частки Учасника;

- виключення Учасника із Товариства;

- прийняття рішення про ліквідацію Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу.

10.7. Питання, віднесені до виключної компетенції загальних зборів Учасників Товариства, не можуть бути передані ними для вирішення виконавчому органу Товариства.

10.8. Збори Учасників вважаються повноважними, якщо на них присутні Учасники (представники Учасників), що володіють у сукупності більш як 60 % голосів.

10.9. Чергові Загальні Збори Учасників скликаються не рідше одного разу на рік. Позачергові Загальні Збори Учасників скликаються Головою Товариства на вимогу виконавчого органу Товариства, а також у будь-якому іншому випадку, якщо цього потребують інтереси Товариства в цілому, зокрема, якщо виникає загроза значного скорочення Статутного капіталу або у разі неплатоспроможності Товариства.

10.10. Учасники Товариства, що володіють не менш як десятьма відсотками голосів, можуть вимагати скликання Загальних Зборів з питань що стосується діяльності Товариства. Якщо протягом 25 днів Голова Товариства не виконав зазначеної вимоги, вони вправі самі скликані загальні Збори Учасників.

10.11. Про проведення Загальних Зборів Учасників Товариства Учасники повідомляються письмово або під розписку з зазначенням часу і місця проведення Зборів та порядку денного. Повідомлення повинно бути зроблено не менш як за 30 днів до дня скликання Зборів Учасників.

10.12. Будь-хто з Учасників Товариства вправі вимагати розгляду питання на Зборах Учасників за умови, що воно було ним поставлено не пізніш як за 20 днів до початку Зборів. Не пізніш як за 10 днів до скликання Зборів. Учасникам повинна бути надана можливість ознайомитися з документами, внесеними до порядку денного Зборів.

10.13. З питань, не включених до порядку денного, рішення можуть прийматися тільки за згодою всіх Учасників, присутніх на Зборах.

10.14. Рішення Загальних Зборів приймаються простою більшістю від числа присутніх Учасників.

З питань визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання, внесення змін до Статуту, у тому числі змін розміру статутного капіталу, а також при вирішенні питання про виключення Учасника з Товариства рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосують учасники, що володіють у сукупності більш як 50 відсотками загальної кількості голосів учасників Товариства. З решти питань рішення приймається простою більшістю голосів.

10.15. Виконавчим органом Товариства є Директор. Директор може бути обраним з Учасників Товариства, а також з осіб, які не-є Учасниками Товариства.

10.16. Директор призначається (обирається) строком на 3 (три) роки. При призначенні (обранні) Зборами Учасників Директора на посаду, з ним може укладатися контракт, в якому визначаються права, строки найняття, обов'язки і відповідальність останніх перед Загальними Зборами Учасників та трудовим колективом, умови його матеріального забезпечення і звільнення з посади з урахуванням гарантій, передбачених контрактом та чинним законодавством. З боку

Зборів Учасників контракт з Директором підписується Головою Товариства. Директора Товариства може бути звільнено з посади до закінчення строку контракту на підставах, передбачених у контракті або чинним законодавством.

10.17. Директор самостійно вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції Зборів Учасників. Збори Учасників не мають права втручатися в оперативну діяльність Директора Товариства. Збори Учасників Товариства можуть прийняти рішення про передачу частини повноважень, що належать їм, до компетенції Директора.

10.18. Директор підзвітний Зборам Учасників з усіх питань в том числі з питань фінансово-господарської діяльності і організує виконання їх рішень. Директор діє від імені Товариства в межах, встановлених чинним законодавством та установчими документами Товариства.

10.19. Директор без довіреності виконує дії від імені Товариства. Директор не може бути одночасно Головою Товариства.

10.20. До компетенції Директора належить:

- вирішення оперативних питань діяльності Товариства, прийняття рішень та видання наказів з оперативних питань діяльності Товариства;
- забезпечення виконання планів діяльності Товариства, розробка і впровадження оперативних планів діяльності Товариства і заходів, що забезпечують виконання виробничих завдань;
- укладення від імені Товариства угод (договорів) на суму не більше ніж 300 000,00 гривень;
- представництво інтересів Товариства перед державними і громадськими організаціями, підприємствами, установами та іншими юридичними особами і громадянами, а також в суді, господарському і третейському судах як на території України так і за її межами;
- прийняття на роботу та звільнення з роботи працівників Товариства, що працюють за трудовим договором, застосування до працівників Товариства заходів заохочення і накладення на них стягнення, у відповідності до чинного законодавства;
- затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства визначення організаційної структури Товариства, затвердження штатного розкладу;
- укладення від імені Товариства з трудовим колективом (або уповноваженим ним органом) колективного договору;
- попередній розгляд питань, що належить до компетенції Зборів Учасників, підготовка пропозицій щодо визначення напрямів діяльності Товариства, подання Зборам Учасників пропозицій з питань діяльності Товариства;
- організація підготовки чергових та позачергових Зборів Учасників;

- керівництво поточною фінансово-господарською діяльністю Товариства;
- реалізація виробничої, технологічної, інвестиційної і цінової політики:
- розробка і затвердження договірних цін на роботи та послуги;
- розпорядження грошовими коштами та майном Товариства в межах, встановлених цим Статутом;
- затвердження розміру оплати праці працівників Товариства;
- організація проведення ревізій і аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, розгляд висновків, матеріалів перевірок і службових розслідувань;
- організація бухгалтерського, оперативного і статистичного обліку і звітності в Товаристві.

10.22. Директор, затверджує своїм підписом документи фінансового, матеріального, майнового, цивільно-правового, розрахункового та кредитного характеру, в тому числі угоди, зобов'язання, звіти та баланси. У разі, якщо для укладення угод (договорів) або вчинення певних дій у відповідності із цим Статутом необхідне відповідне рішення Зборів Учасників або погодження іншого органу Товариства, Директор не має право укладати такі угоди (договори) або вчиняти такі дії без такого рішення або погодження. Директор може делегувати належні повноваження іншим працівникам шляхом надання довіреностей.

10.23. Заступники Директора Товариства, головний бухгалтер Товариства, керівники та спеціалісти, а також інші працівники Товариства призначаються на посаду і звільняються з посади Директором.

10.24. Перевірка публічної бухгалтерської звітності, обліку, первинних документів та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства з метою визначення достовірності його звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству України та встановленим нормативам здійснюється шляхом аудиту незалежними особами (аудиторами), аудиторськими фірмами, які уповноважені Товариством на його проведення.

11. ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

11.1. Учасники Товариства мають право:

- брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному в установчих документах;
- брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди);
- одержувати інформацію про діяльність Товариства. На вимогу Учасника Товариство зобов'язане надати йому для ознайомлення річні баланси, звіти про фінансово-господарську діяльність Товариства,

протоколи ревізійної комісії, протоколи зборів органів управління Товариства тощо;

- вийти в передбаченому установчими документами порядку зі складу Товариства, повідомивши Товариство про свій вихід не пізніше ніж за три місяці до виходу.

11.2. Учасники Товариства мають також інші права, передбачені чинним законодавством.

11.3. Учасники господарського Товариства зобов'язані:

- додержуватися вимог установчих документів Товариства, виконувати рішення його органів управління;

- вносити вклади у розмірі, порядку та коштами (засобами), що передбачені установчими документами;

- нести інші обов'язки, передбачені цим Статутом, чинним законодавством.

12. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ (ЇЇ ЧАСТИНИ) УЧАСНИКА У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА

12.1. Учасник Товариства має право продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному фонді (капіталі) одному або кільком Учасникам цього Товариства.

12.3. Відчуження Учасником Товариства з обмеженою відповідальністю своєї частки (її частини) третім особам допускається за рішенням Загальних Зборів Учасників

12.3. Учасники Товариства користуються переважним правом купівлі частки (її частини) Учасника пропорційно до розмірів своїх часток.

12.4. Частка Учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, в якій її уже сплачено.

12.5. Якщо Учасники Товариства не скористаються своїм переважним правом протягом трьох місяців з дня повідомлення про намір Учасника продати частку (її частину), частка (її частина) Учасника може бути відчужена третій особі.

12.6. У разі придбання частки (її частини) Учасника самим Товариством з обмеженою відповідальністю воно зобов'язане реалізувати її іншим Учасникам або третім особам протягом одного року або зменшити свій статутний фонд (капітал)

12.7. Частка у статутному фонді (капіталі) Товариства переходить до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи - Учасника Товариства за згодою інших Учасників Товариства.

13. ВИХІД УЧАСНИКА ІЗ ТОВАРИСТВА

13.1. Учасник Товариства має право вийти з Товариства, повідомивши Товариство про свій вихід не пізніше ніж за три місяці до виходу.

13.2. Учасник, який виходить із Товариства, має право одержати вартість частини майна, пропорційну його частці у статутному капіталі Товариства

13.3. За домовленістю між Учасником та Товариством виплата вартості частини майна Товариства може бути замінена переданням майна в натурі.

13.4. Якщо вклад до статутного фонду (капіталу) був здійснений шляхом передання права користування майном, відповідне майно повертається Учасникові без виплати винагороди.

13.5. Порядок і спосіб визначення вартості частини майна, що пропорційна частці Учасника у статутному фонді (капіталі), а також порядок і строки її виплати встановлюються законом.

14. ЗВЕРНЕННЯ СТЯГНЕННЯ НА ЧАСТИНУ МАЙНА ТОВАРИСТВА, ПРОПОРЦІЙНУ ЧАСТИНУ УЧАСТНИКА ТОВАРИСТВА У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ

14.1. Звернення стягнення на частину майна Товариства, пропорційну частці Учасника Товариства у статутному капіталі, за його особистими боргами допускається лише у разі недостатності у нього іншого майна для задоволення вимог кредиторів. Кредитори такого Учасника мають право вимагати від Товариства виплати вартості частини майна Товариства, пропорційної частці боржника у статутному капіталі Товариства, або виділу відповідної частини майна для звернення на нього стягнення. Частина майна, що підлягає виділу, або обсяг коштів, що становлять її вартість, встановлюється згідно з балансом, який складається на дату пред'явлення вимог кредиторами.

14.2. Звернення стягнення на всю частку Учасника в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю припиняє його участь у Товаристві.

15. ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ

15.1. Трудовий колектив Товариства становлять всі особи, які приймають участь своєю працею у діяльності Товариства на основі трудового договору та інших підставах, що передбачені чинним законодавством. Членами трудового колективу можуть бути іноземні громадяни.

15.2. Повноваження трудового колективу Товариства реалізуються Зборами трудового колективу та їх виборним органом - Радою трудового колективу. За рішенням трудового колективу представницькі функції можуть бути передані іншому органу, створеному трудовим колективом.

15.3. Трудові відносини в Товаристві регулюються чинним законодавством. Виробничі, трудові та економічні відносини трудового колективу з адміністрацією Товариства, питання охорони праці та соціального розвитку регулюються колективним договором.

Колективний договір укладається між адміністрацією Товариства і трудовим колективом у відповідності до чинного законодавства.

15.4. Трудовий колектив Товариства:

15.4.1. Розглядає і затверджує проект колективного договору.

15.4.2. Розглядає і вирішує питання самоврядування трудового колективу.

15.4.3. Приймає участь у матеріальному і моральному стимулюванні продуктивної праці, заохочує винахідницьку і раціоналізаторську діяльність.

15.5. Трудові доходи кожного працівника визначаються його трудовим вкладом, приймаючи-до уваги кінцевий результат діяльності Товариства і максимальними розмірами не обмежується, але не можуть бути нижче рівня, встановленого чинним законодавством.

15.6. Товариство забезпечує безпеку прані і несе відповідальність у встановленому законом порядку за погіршення здоров'я і працездатності робітників при виконанні робітниками своїх трудових обов'язків.

15.7. Працівники Товариства підлягають соціальному та медичному страхуванню в порядку і на умовах, встановлених чинним законодавством.

15.8. Товариство самостійно встановлює для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день та інші соціальні пільги в межах коштів, що направлені на споживання.

16. ПРОМИСЛОВА ТА ІНТЕЛЕКТУАЛЬНА ВЛАСНІСТЬ

16.1. Правова охорона промислової та інтелектуальної власності Товариства, його Учасників й працівників здійснюється у відповідності з діючим законодавством України у пій області.

16.2. Винаходи, удосконалення та інші результати праці робітників Товариства, які підпадають під категорію інтелектуальної власності, отримані при виконанні робіт по завданням Товариства, є власністю Товариства лише після укладення відповідних угод з працівниками, які є авторами винаходів та інших об'єктів інтелектуальної власності.

17. КОМЕРЦІЙНА ТАЄМНИЦЯ

17.1. Комерційною таємницею Товариства вважаються відомості технічного, організаційного, комерційного, економічного, виробничого та іншого характеру які пов'язані з виробництвом, технологічною інформацією, управлінням і фінансами, а також інші відомості щодо діяльності Товариства, розголошення якої може нанести шкоду його інтересам.

17.2. Склад та обсяг відомостей, які складають комерційну таємницю, визначається Директором Товариства.

18. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

18.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації за рішенням засновників чи їх правонаступників.

18.2. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням Загальних Зборів Учасників або у випадках, передбачених чинним законодавством. При реорганізації Товариства вся сукупність прав та обов'язків Товариства переходить до його правонаступників.

18.3. Товариство ліквідується:

18.3.1. За рішенням Загальних Зборів Учасників.

18.3.2. На підставі рішення суду чи господарського суду.

18.3.3. З інших підстав, передбачених чинним законодавством.

18.4. Ліквідація Товариства провадиться призначеною ним ліквідаційною комісією, а у випадках банкрутства та припинення діяльності Товариства за рішенням суду чи господарського суду ліквідаційною комісією призначеною цими органами.

18.5. З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять всі повноваження по управлінню справами Товариства. Ліквідаційна комісія у триденний строк з моменту її призначення публікує інформацію про ліквідацію Товариства в одному з офіційних (республіканському чи місцевому) органів преси із зазначенням строку подачі кредиторами своїх претензій, оцінює наявне майно Товариства, виявляє його дебіторів і кредиторів та розраховується з ними, вживає заходів щодо сплати боргів Товариства третім особам, а також його Учасникам, складає ліквідаційний баланс і подає його Зборам Учасників або органу, який призначив ліквідаційну комісію.

18.6. Грошові кошти, що належать Товариству, включаючи виручку від продажу майна Товариства при ліквідації, після розрахунків по оплаті праці осіб, що працюють на умовах найму, та виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, кредиторами, розподіляються ліквідаційною комісією між Учасниками Товариства в порядку і на умовах, передбачених чинним законодавством та установчими документами, пропорційно їх часткам в Статутному фонді (капіталі). У разі виникнення спорів щодо виплати заборгованості Товариства його грошові кошти не підлягають розподілу між Учасниками до вирішення цього спору або до одержання кредиторами відповідних гарантій.

18.7. Майно, яке передане Товариству Учасником у користування, повертається у натуральній формі без винагороди.

18.8. Ліквідаційна комісія несе майнову відповідальність за збитки, спричинені нею Товариству, його Учасникам, а також третім особам у відповідності до чинного законодавства.

18.9. При реорганізації і ліквідації Товариства, звільненим працівникам гарантується зберігання їх прав та інтересів відповідно до трудового законодавства.

18.10. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з дня внесення запису про його ліквідацію до державного реєстру.

19. ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН ТА ДОПОВНЕНЬ

19.1. Зміни та доповнення до цього Статуту вносяться за рішенням Загальних зборів Учасників Товариства. Всі зміни і доповнення до цього Статуту і всі його додатки викладаються у протоколі Загальних Зборів Учасників.

19.2. Зміни та доповнення до Статуту, які вносяться до державного реєстру, підлягають державній реєстрації за тими ж правилами, що встановлені стосовно державної реєстрації товариств.

Товариство у встановлений законодавством строк з дня прийняття рішення про внесення змін (доповнень) повинно надати вказані зміни (доповнення) до органу державної реєстрації та внести їх у свою реєстраційну картку.

При зміні свого місцезнаходження Товариство у встановлений законодавством строк з дня виникнення такої зміни повинно:

- у письмовій формі повідомити орган державної реєстрації про нове місцезнаходження;
- внести відповідні зміни у свою реєстраційну картку;
- надати своє свідоцтво про реєстрацію для занесення відповідних змін.

У разі зміни місцезнаходження, пов'язаного із змінами адміністративного району (міста), Товариство повинно у визначений законодавством строк звернутись до органу державної реєстрації та податкової інспекції по новому місцезнаходженню для постановки на облік.

20. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

20.1. Товариство засновано на невизначений час.

20.2. Цей Статут набирає юридичну силу з моменту державної реєстрації Товариства згідно чинного законодавства України.

20.3. Цей Статут складений у 2-х (двох) примірниках, які мають однакову юридичну силу.

21. ПІДПИС УЧАСНИКА: Спичак О.В.

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, аналізу і контролю виробничих запасів

№ п/п	Джерело	Проблемні питання	Використання в роботі для удосконалення обліку, аналізу і контролю
1	2	3	4
1	Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спец. "Облік і аудит" вищ. навч. закл. / Ф. Ф. Бутинець. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2013. – 912 с.	Досліджуються особливості організації та ведення бухгалтерського фінансового обліку в тому числі обліку запасів	Використано при розгляді особливостей організації обліку ТМЦ на вітчизняних підприємствах
2	Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік та оподаткування : навч. посібн. / Р. Л. Хом'як, В. І. Лемішовський. – Львів : Бухгалтерський центр "Ажур", 2012.	Досліджуються основні проблемні аспекти відображення в бухгалтерському та податковому обліку запасів підприємства	Використано при розгляді обліку ТМЦ
3	Дутчак І.Б. Документальне оформлення та облік надходження запасів на підприємство / І.Б. Дутчак // Науковий вісник НЛТУ України. - 2015. - Вип.21.13. - С.188-194.	Досліджуються особливості документального оформлення та обліку надходження запасів на підприємство	Використано під час оцінки правильності ведення обліку ТМЦ базовою установою
4	Бутенко О.С., Тивончук С.В. Організація обліку запасів у комп'ютерному середовищі // Збірник тез доповідей 69 – наук.-практ. студ. конф. «Стратегія розвитку аграрного сектору економіки України в умовах євро-інтеграційних процесів». – К., НУБіП України, 2015. – 284 с. – С. 11-12.	Розкриті проблемні питання з ведення автоматизованого обліку ТМЦ	Використано під час надання рекомендацій з автоматизації обліку ТМЦ
5	Супрунова І.В., Кирилук Б.І. Особливості оцінки запасів в умовах комп'ютеризації бухгалтерського обліку // Бізнес-інформ. – 2017. – No 4. – С. 302-308.	У статті розкрито найважливіші питання оцінки запасів в умовах комп'ютеризації	Використано під час оцінки ТМЦ підприємства
6	Супрунова І.В., Кирилук Б.І. Облік запасів на підприємстві як складова інформаційно-комунікативної системи // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2016. – Вип. 2-3(35). – С. 143-158.	Досліджуються особливості обліку запасів як комунікативної системи	Використано при розгляді організації та методики обліку ТМЦ

1	2	3	4
7	Шара Є.Ю. Деякі особливості оцінки запасів // Збірник наук. праць Національного університету державної податкової служби України. – 2013. – № 2. – С. 204-210	В статті розкриті особливості та порядок здійснення облікової оцінки ТМЦ підприємства	Використано під час вивчення питань удосконалення облікової оцінки ТМЦ
8	Поддубна Н.М. Управлінський облік товарних запасів у роздрібних торговельних підприємствах споживчої кооперації: сутність та особливості впровадження // Науковий вісник Полтавського наукового університету економіки та торгівлі. – 2014.-№1(63) – ст. 179 -184.	Розглянуто сутність та порядок здійснення управлінського обліку товарних запасів підприємства	Використано при удосконаленні управлінського обліку ТМЦ
9	Дроздова О.Г. Розкриття інформації про рух товарів у бухгалтерській звітності підприємства / О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ, 2014. - №2 (68)- С.25-28.	Досліджено порядок відображення руху товарів у звітності підприємства	Використано під час вивчення сутності відображення товарів у звітності підприємства
10	Чабанюк О.М. Облік товарів у системі управління підприємств роздрібною торгівлі / О.М. Чабанюк, Н.О. Юганович // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип. 23.3. – С. 297–301.	Визначений порядок обліку товарів в системі управління підприємств роздрібною торгівлі	Використано під час вивчення порядку удосконалення управлінського обліку ТМЦ на досліджуваному підприємстві
11	Бенько М. М. Інформаційні системи і технології в бухгалтерському обліку : монографія / М. М. Бенько. – К.: КНТЕУ, 2010. – 336 с.	Досліджуються основні проблемні аспекти автоматизації бухгалтерського обліку вітчизняних підприємств	Використано при розгляді обліку ТМЦ в автоматизованих системах
12	Сльозько Т. Управлінський облік чи управлінська стратегія? // Бухгалтерський облік і аудит.-2006.- №2.-с.49-54	В статті розривається порядок застосування управлінського обліку на вітчизняних підприємствах.	Використано під час дослідження порядку застосування управлінського обліку ТМЦ на підприємстві.
13	Фесенко В.В. Вибір методу оцінки списання запасів як фактор впливу на формування фінансових результатів / В.В. Фесенко // Управління розвитком. – 2012. – №4. – С. 53–56.	Визначено порядок визначення облікової оцінки списання ТМЦ вітчизняними підприємствами	Використано під час визначення порядку обліку ТМЦ на підприємстві

1	2	3	4
14	Куцик П.О. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі: монографія (за заг. ред. П.О. Куцика).-Львів: Видавництво «Растр-7», 2015.-312с.	В монографії розкритий управлінський облік який можуть застосовувати торговельні підприємства під час облікового відображення операційної діяльності загалом та операцій з ТМЦ зокрема	Використано в роботі під час визначення напрямів удосконалення управлінського обліку ТМЦ підприємства
15	Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі : монографія / О.В. Фоміна. – Київ. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. –468 с. (Рецензія опублікована у журн. «Зовнішня торгівля». –2016. – No 4)	Визначений порядок управлінського обліку товарів в системі управління підприємств роздрібною торгівлі	Використано під час вивчення порядку удосконалення управлінського обліку ТМЦ на досліджуваному підприємстві
16	Теорія та методологія обліку, оподаткування, аудиту та аналізу в системі інформаційного забезпечення управління суб'єктами господарювання: колективна монографія/ За ред. Д.є.н., проф. О.А. Сарапіної; ХНТУ.-Херсон, Книжкове видавництво ФОП Вишемирський В.С., 2018.-272 с.	В монографії визначені головні методологічні питання обліку, оподаткування, аудиту та аналізу в інформаційній системі управління господарюючих суб'єктів	Використано під час визначення напрямків удосконалення обліку операцій підприємства з ТМЦ.

Джерело: сформовано автором

Додаток 3

Кореспонденція рахунків з обліку товарів ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»

№	Зміст операції	Документ (підстава)	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Одержано товар від постачальника	Накладна, прибутковий ордер, акт приймання матеріалів	281 «Товари на складі»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	2000
2	Відображено податок на додану вартість (ПДВ)	Податкова накладна	641 «Розрахунки за податками»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	400
3	Здійснено оплату постачальнику за відпускними цінами (з ПДВ)	Платіжне доручення	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	311 «Поточні рахунки в нац. валюті»	2400
4	Відображено продаж товару	Накладна, ТГН	361 «Розрахунки звітчизняним и покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»	6000
5	Нараховано ПДВ (податкові зобов'язання)	Податкова накладна	702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»	1000
6	Списується собівартість реалізованих товарів (купівельна вартість товарів)	Бухгалтерська довідка	902 «Собівартість реалізованих товарів»	281 «Товари на складі»	2400
7	Погашено заборгованість за придбані товари покупцем	Бухгалтерська довідка	311 «Поточні рахунки в нац. валюті»	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	6000
8	Відображено продаж товарів на експорт	Бухгалтерська довідка	362 «Розрахунки з іноземними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»	6000
9	Відображено собівартість відвантаженого товару за експортом	Бухгалтерська довідка	902 «Собівартість реалізованих товарів»	28 «Товари»	2400
10	Відображено курсову різницю із заборгованості за експортні товари	Бухгалтерська довідка	362 «Розрахунки з іноземними покупцями»	714 «Дохід від операційної курсової різниці»	-
11	Відображено курсову різницю на залишок валюти на рахунок доходу	Бухгалтерська довідка	311 «Поточні рахунки в нац. валюті»	744 «Дохід від неопераційної курсової різниці»	-
12	Передані товари зі складу у роздріб	Акт приймання-передачі	282 «Товари в торгівлі»	281 «Товари на складі»	2400
13	Встановлена торгова націнка	Бухгалтерська довідка	282 «Товари в торгівлі»	285 «Торгова націнка»	3600
14	Реалізовані товари за цінами продажу	Бухгалтерська довідка	301	702 «Дохід від реалізації товарів»	6000

1	2	3	4	5	6
15	Списується собівартість реалізованих товарів	Бухгалтерська довідка	902 «Собівартість реалізованих товарів»	285 «Торгова націнка»	2400
16	Списано торгову націнку, на реалізовані товари в кінці місяця	Бухгалтерська довідка	282 «Товари в торгівлі»	285 «Торгова націнка»	3600
17	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	Податкова накладна	702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»	1000
18	Списуються витрати обігу	Акт списання	791 «Результат від операційної діяльності»	93 «Витрати на збут»	500
19	Продані товари (продажна вартість)	Платіжне доручення	311 «Поточні рахунки в нац. валюті»	702 «Дохід від реалізації товарів»	6000
20	Закриття субрахунка "Дохід від реалізації товарів"	Бухгалтерська довідка, розрахунок	702 «Дохід від реалізації товарів»	791 «Результат від операційної діяльності»	3600
21	Віднесення собівартості реалізованих товарів	Бухгалтерська довідка, розрахунок	791 «Результат від операційної діяльності»	902 «Собівартість реалізованих товарів»	2400

Джерело: сформовано за даними досліджуваного підприємства

**Звіт про надходження та вибуття ТМЦ на
ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ»**

Товарна група	Од. виміру	Початкові залишки				Надходження							
		ТВВ		ПТ		Придбання		Безоплатне одержання		Обмін		Внесок до статутного капіталу	
		К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн
Установка для зливу масла	Шт	1	8000	-	-	4	27000	-	-	-	-	-	-
Реалізація		Вибуття, в т.ч.											
		Передано на комісію		Обмін		Розпродаж		До статутного капіталу іншого підприємства		Гарантійна заміна та повернення			
ТВВ	ПТ	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн	К-ть	Сума, грн
50000	-	-	-	-	-	10	50000	-	-	-	-	-	-

Джерело: сформовано автором

Звіт про реалізовані товари ТОВ «АВТООБЛАДНАННЯ» за каналами збуту за червень 2019р.

Канали збуту	Дохід від реалізації в т.ч. ПДВ, грн										
	Попередній період					Звітний період				Питома вага (за фактом), грн.	
	За планом		За фактом		Відхилення, грн	За планом		За фактом		Попередній період	Звітний період
	Сума, грн.	ПВ, %	Сума, грн.	ПВ, %		Сума, грн	ПВ, %	Сума, грн	ПВ, %		
1.Оптом	300 000	33	200 000	27	-100 000	200 000	25	200 000	28	27	28
1.1 через склад	200 000	22	200 000	27	-	200 000	25	200 000	28	27	28
1.2 транзитом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 інше	100 000	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. В роздріб	500 000	55	450 000	60	-50 000	500 000	62	400 000	57	60	57
2.1 через магазин	300 000	33	450 000	60	150 000	500 000	62	400 000	57	60	57
2.2 передано на комісію	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 інше	200 0000	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Поза магазином у т.ч.	100 000	12	100 000	13	1	100 000	12	100 000	15	13	15
3.1 через інтернет	100 000	12	100 000	13	1	100 000	12	100 000	15	13	15
3.2 виїзна торгівля за каналами збуту	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3 інше	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Загальна сума реаліза	900 000	100	750 000	100	-150	800 000	100	700 000	100	100	100

Звіт склав _____ (підпис) « » _____ 20 _____ р.

Джерело: сформовано автором