

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ І
РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ»**

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

Мироненко Альони
Миколаївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Головіна Дар'я
Вікторівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
 Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
 Кафедра обліку та оподаткування
 Ступінь вищої освіти «Магістр»
 Спеціальність «Облік і оподаткування»
 Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

Затверджую

Зав. Кафедри О. В. Фоміна

«___» _____ 201__ р.

Завдання

на випускню кваліфікаційну роботу студентіві

Мироненко Альони Миколаївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

Тема випускної кваліфікаційної роботи

«Облік та оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі»

Затверджена наказом ректора від «18» січня 2019р. № 139

2. Строк здачі студентом закінченого роботи 15 листопада 2019р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи полягає у дослідженні теоретико - методичних основ обліку та оподаткування надходження та реалізації товарів та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення

Об'єктом дослідження є процес обліку надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі на підприємстві ТОВ «Маркасон».

Предмет дослідження є теоретико-методологічні та практичні аспекти обліку, оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

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

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність товарів та їх класифікація

1.2. Нормативно – правове регулювання обліку та оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ НА ТОВ «МАРКАСОН»

2.1. Організація обліку товарів в роздрібній торгівлі на ТОВ «Маркасон»

2.2. Фінансовий облік надходження і реалізації товарів та узагальнення інформації про товари у фінансовій звітності ТОВ «Маркасон»

2.3. Оподаткування операцій з надходження і реалізації товарів в на ТОВ «Маркасон»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МАРКАСОН»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі на ТОВ «Маркасон»

3.2. Удосконалення організації та методики обліку в управлінні товарами на ТОВ «Маркасон»

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Наукова стаття	12.09.2019	03.06.2019
2	1 розділ	28.06.2019	25.06.2019
3	2 розділ	06.09.2019	03.09.2019
4	Попередній розгляд двох розділів	25.09.2019	20.09.2019
5	3 розділ	25.10.2019	22.10.2019
6	Попередній захист роботи	12.11.2019	11.11.2019
7	Подання завершеної роботи на кафедру	15.11.2019	15.11.2019

7. Дата видачі завдання « _____ » _____ 201__ р.

8. Науковий _____ керівник _____ випускної _____ кваліфікаційної роботи _____ Д.В.Головіна

9. Гарант освітньої програм _____ М.М. Бенько

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ А.М.Мироненко

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи _____

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента А.М.Мироненко

може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

Завідувач кафедри _____ О.В. Фоміна

« _____ » _____ 201__ р.

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність товарів та їх класифікація.....	6
1.2. Нормативно – правове регулювання обліку та оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі	12
Висновки за розділом 1.....	18

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ НА ТОВ «МАРКАСОН»

2.1. Організація обліку надходження та реалізації товарів на ТОВ «Маркасон».....	19
2.2. Фінансовий облік надходження і реалізації товарів та узагальнення інформації про товари у фінансовій звітності ТОВ «Маркасон».....	27
2.3. Оподаткування операцій з надходження і реалізації товарів на ТОВ «Маркасон».....	32
Висновки за розділом 2.....	35

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МАРКАСОН»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі на ТОВ «Маркасон».....	37
3.2. Удосконалення організації та методики обліку в управлінні товарами на ТОВ «Маркасон»	40
Висновки за розділом 3.....	43
ВИСНОВКИ	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	47
ДОДАТКИ.....	53

ВСТУП

В сучасних умовах ринок роздрібної торгівлі в Україні характеризується складністю і динамічністю, багаторазовим збільшенням кількості суб'єктів господарювання, він насичений величезною кількістю різноманітних товарів, асортимент яких постійно і швидко оновлюється, розширюється, поповнюється і поглиблюється. Згідно з даними Державної служби статистики України станом на кінець 2018 р. роздрібний товарообіг по Україні склав -928556,4 млн. грн., що у порівнянні з 2017 р. - більше на 112002,9 млн. грн. Торгівельна галузь має свої особливості, а саме в середовищі Інтернет торгівлі необхідне створення ефективного управління, щодо забезпечення відображення всіх процесів від придбання товарів до їх реалізації кінцевому споживачу.

Актуальність проблематики теми полягає в тому, що у спеціальних нормативно-правових документів питання обліку та оподаткування в сфері Інтернет торгівлі відсутні, мають неточності та складності щодо організації та методики обліку надходження, проблеми щодо оцінки товарів при їх вибутті тощо.

Запитаннями та проблематикою обліку та оподаткування надходження та реалізації товарів в роздрібній торгівлі досліджувалися багатьма вченими, серед вітчизняних виділяють таких, як: А.С. Крутова, В.М. Пархоменко, С.В. Бардаш, Ю.А. Верига, Н.Б. Чебанова, Г.В. Савицька, , Н.М. Ткаченко, М.Р. Чумаченко, П.Я. Попович, Ф.Ф. Бутинець, М.В. Корягін , О.В. Фоміна, А.П Шаповалова До зарубіжних вчених можна віднести таких видатних осіб як: Б. Йорг, В.В. Леонтьєв, В. Кюппер, А. Бабо, Л. Персі, Д. Роситер, Р. Томас, В.Ф. Палій та ін.

Мета випускної кваліфікаційної роботи полягає у дослідженні теоретико - методичних основ обліку та оподаткування операцій з надходження та реалізації товарів та розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення.

Для досягнення зазначеної мети необхідно виконати такі завдання:

- висвітлити економічну сутність товарів в роздрібній торгівлі та їх класифікацію;
- провести огляд нормативно - правового регулювання з обліку та оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі;
- розкрити сучасний стан фінансового обліку операцій з надходження і реалізації товарів та узагальнення інформації про товари у фінансовій звітності;
- дослідити питання оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі на матеріалах ТОВ «Маркасон»;
- запропонувати напрями удосконалення обліку надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі підприємстві ТОВ « Маркасон ».

Предметом дослідження є теоретико-методологічні та практичні аспекти обліку, оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі.

Об'єктом дослідження виступає процес обліку надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі на підприємстві ТОВ «Маркасон». Аналіз економічних показників діяльності ТОВ «Маркасон» наведені в додатку Е.

Науковою гіпотезою дослідження є припущення, що недосконалість організації і методології обліку та оподаткування операцій з надходження та реалізації товарів підприємств роздрібної торгівлі призводить до неповного задоволення інформаційних потреб для цілей управління підприємствами і потребує удосконалення.

Методи дослідження при написанні даної роботи використовувалися такі: систематичний аналіз – для уточнення та їх диференціювання об'єкта на окремі складові; синтез – для узагальнення різнотипних методів обліку надходження та вибуття товарів на підприємстві роздрібної торгівлі; аналогія – для дослідження кореляційного аналізу вітчизняної практики із закордонним досвідом обліку, звітності та оцінки товарів; інформаційне моделювання - для вивчення нормативно - довідкових матеріалів; графічне - для наочного зображення результатів дослідження.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці рекомендацій з удосконалення обліку та оподаткування операцій з надходження та реалізації товарів з урахуванням їх галузевих особливостей підприємств роздрібної торгівлі.

Практичне значення одержаних результатів полягає в уточненні та наданні рекомендацій щодо удосконалення організації і методики обліку та оподаткування операцій з надходження та реалізації товарів підприємств роздрібної торгівлі. Зокрема результати випускної кваліфікаційної роботи можуть бути впроваджені в господарську практику ТОВ «Маркасон».

Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи. Основні наукові положення дослідження висвітлено у статті «Особливості обліку торговельної націнки на підприємствах роздрібної торгівлі», опублікованій у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність товарів та їх класифікація

Торгівля являється однією з основних галузей народного господарства, оскільки вона забезпечує обіг товарів, їх рух із сфери виробництва у сферу споживання. Також, роздрібну торгівлю можна охарактеризувати, як перехід зі сфери обігу у сферу колективного, індивідуального, особистого споживання, тобто стають власністю споживачів. Покупці через роздрібну торгівлю оптимально задовольняють свої потреби, а роздрібна торгівля, враховуючи в своєму асортименті побажання покупців, може більше продати товарів і забезпечити собі комерційний успіх.

Н.О. Криковцева зазначала, що роздрібна торгівля — це одна із форм господарсько-торговельної діяльності, яку здійснюють суб'єкти господарювання, і водночас, форма організації товарного ринку. Вона є невід'ємною складовою внутрішньої торгівлі[53].

Проте С.Г. Федосенко вважала, що роздрібна торгівля — це діяльність щодо продажу товарів безпосередньо громадянам та іншим кінцевим споживачам для їх особистого некомерційного використання незалежно від форми розрахунків, у тому числі в ресторанах, кафе, барах, інших суб'єктах господарської діяльності[3].

Проаналізувавши підходи до визначення науковцями терміну роздрібна торгівля, було сформоване власне бачення даного поняття, а саме роздрібна торгівля – це вид підприємницької діяльності, метою якого є реалізація товарів кінцевому споживачу на ринку для задоволення споживачів їх власних некомерційних потреб.

Для роздрібної торгівлі характерні такі ознаки:

- вона є самостійною, ініціативною, здійснюваною на власний ризик діяльністю юридичних осіб та громадян з метою отримання прибутку;

- головним змістом торговельної діяльності є продаж товарів, при цьому можуть виконуватися супутні роботи й надаватися різноманітні послуги.
- товари реалізуються за готівку або іншими, прирівненими до неї платіжними засобами (кредитні картки банків, перерахування з рахунків вкладників банків тощо);
- у роздрібній торгівлі можуть продавати лише товари певного асортименту;
- для роздрібною торгівлі важливим є наявність торгового місця.
- роздрібна торгівля ґрунтовно регламентована законодавчими та нормативно-правовими актами;
- договори купівлі-продажу в роздрібній торгівлі мають публічний характер[9]

Роздрібну торгівлю не можна розглядати без розуміння сутності поняття товари. Під товарами розуміють певне матеріальне благо, що є результатом виробництва суб'єкта економіки, надходить у споживання іншого суб'єкта через обмін у формі купівлі - продажу. Відповідно до цього можна стверджувати, що відносини купівлі – продажу є відміною ознакою товару.

Науковці товар розглядати через призму визначення вартості, тому розглянемо еволюцію наукових поглядів щодо поняття «споживча цінність товару» в Додатку А.

Поняття «споживча цінність товару» було предметом вивчення практично упродовж усього часу дослідження економічних відносин між суб'єктами діяльності. На ранніх етапах становлення економічної науки основна проблема полягала у визначенні еквівалента товарів при їх обміні, тому цінність товарів вивчали з метою виміру пропорцій між товарами, а головним здобутком для теорії вважається твердження, що цінність товару вимірюється працею, необхідною на його виготовлення. Пізніше постало питання покращення властивостей товару, вона трансформувалась у вивчення суб'єктивних параметрів цінності та корисності товару для конкретного суб'єкта.

Як наслідок цього, цінність товарів асоціювали із задоволенням потреб споживачів та співвідносили її з корисністю. В наслідок цього поняття товари, також трактувалося різними вченими по своєму, але дослідивши дані визначення була встановлена певна закономірність, яка висвітлена в табл.1.1

Таблиця 1.1.

Сутність характеристики визначення товару

	Комплекс матеріальних, не нематеріальних властивостей	Комплекс корисних властивостей	Привернення уваги	Задоволення потреб	Активи в матеріальній та нематеріальній формах
Ф.Котрел			+	+	
В. Стентон	+		+	+	
С. Маджар		+		+	
В. Герасимчук			+	+	
В. Кардаш				+	
А.Калини	+				
О. Я. Чернін				+	+

Джерело: таблиця розроблена на основі [64]

Проаналізувавши, як вчені розглядають визначення «товар» можна дійти висновку, що основною особливістю товару є те, що він призначений для задоволення певних потреб споживача, але з бухгалтерського аспекту – поняття «товар»- активи в матеріальній та нематеріальній формах, що які утримуються підприємством з метою подальшого продажу чи обміну для задоволення потреб споживачів.

Дослідження сутності поняття товар неможливо без його визначення в нормативно – правовому просторі. Тож, розглянемо трактування визначення товарів в чинних нормативних актах України на рис.1.1.

Виходячи з цього товари – це вид ресурсів підприємства, що придбані для подальшого продажу з метою одержання прибутку, без суттєвих змін.

Визначення товарів в нормативно-правових актах

ст. 14 ПКУ товари – матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення

ст. 4 МКУ товари - будь-які рухомі речі, у тому числі ті, на які законом поширено режим нерухомої речі (крім транспортних засобів комерційного призначення), валютні цінності, культурні цінності, а також електроенергія, що переміщується лініями електропередачі

ПБО 9 «Запаси» товари – це запаси у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу.

МСБО 2 "Запаси" запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; перебувають у процесі виробництва для такого продаж; або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Рис.1.1 Визначення товари в нормативно правових актах України

Джерело: розроблено автором на основі [25,26, 42, 45]

Розглянемо джерела надходження товарів та їх вартісну оцінку на рисунку 1.2

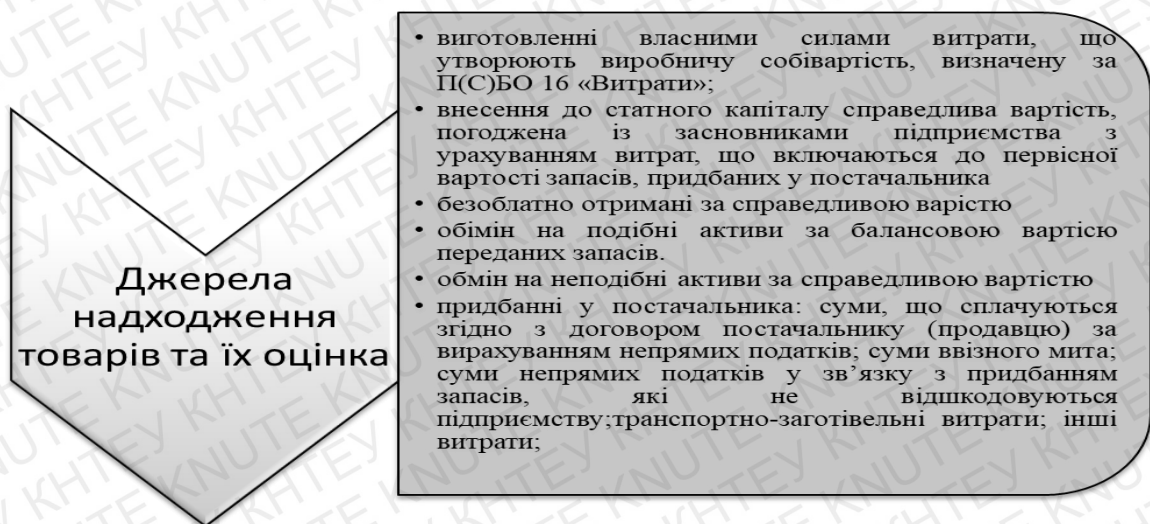


Рис.1.2 Джерела надходження товарів та їх оцінка

Джерело: розроблено автором на основі [45,49]

Поняття товари не можна розглядати без класифікаційних ознак, так як за допомогою них підприємство може здійснювати управлінський облік на

підприємстві. Розглянемо поділ товарів за різними класифікаційними ознаками, що можуть використовуватися підприємством в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація товарів за різними класифікаційними ознаками

№	Класифікаційна ознака	Значення за класифікаційною ознакою
1	2	3
1	За призначенням	<ul style="list-style-type: none"> • Споживчі товари • Виробничого призначення
2	За формою	<ul style="list-style-type: none"> • Реальні (матеріальні) товари • Послуги
3	За терміном використання	<ul style="list-style-type: none"> • Тривалого використання • Короткочасного використання
4	За ступенем обробки	<ul style="list-style-type: none"> • Сировина • Напівфабрикат • Готова продукція • Проміжна продукція
5	За видами	<ul style="list-style-type: none"> • Продовольчі товари • Не продовольчі товари
6	За типом покупця і характером товару	<ul style="list-style-type: none"> • Товари в роздрібній торгівлі • Товари в оптовій торгівлі
7	За видами	<ul style="list-style-type: none"> • Товари широкого вжитку • Товари імпульсивної покупки • Товари для екстрених випадків • Товари попереднього вибору
8	За характером кінцевого використання	<ul style="list-style-type: none"> • Товари, реалізовані через торгові мережі • Товари, реалізовані на біржі • Товари, реалізовані на організованих ринках • Товари, реалізовані на неформальних ринках
9	За ступенем ліквідності	<ul style="list-style-type: none"> • Товари високоліквідні • Товари середньоліквідні • Товари низьколіквідні • Товари неліквідні
10	За сферою реалізації	<ul style="list-style-type: none"> • Товарів з попередньою оплатою • Товарів з наступною оплатою
11	За способом доставки	<ul style="list-style-type: none"> • Товари із самовивозом • Товари доставлені кур'єрською службою

Джерело: таблиця розроблена на основі джерела [53,62], пропозиції автором виділені курсивом.

Проаналізувавши класифікацію товарів за різними ознаками підприємство зможе проводити різні види аналізу за для забезпечення оптимізації витрат на зберігання, реалізацію та час простою такого товару та

дасть можливість оцінити роль у виробничому процесі чи яке місце даний товар посідає у зальних витратах фірми на його реалізацію. Запропоновано доповнити в класифікацію товарів за такою ознакою «за способом доставки», що дозволить підприємству дослідити, яким способом доставки товарів найчастіше користується клієнт: самовивіз або через кур'єрську службу.

Отож, в Україні стрімко розвивається роздрібна торгівля, яка в свою чергу полягає у тому, це сфера діяльності з продажу товарів та послуг на підставі усних чи письмових договорів купівлі – продажу до безпосередніх кінцевих споживачів для їх власного не комерційного споживання.

Товари науковцями розглядалися через визначення поняття «споживча цінність товару», що в період еволюції даного визначення прийшла до того, що цінність товару розглядалася асоціювали із задоволенням потреб споживачів та співвідносили її з корисністю. Відповідно до законодавства дане поняття товари, було більш детально охарактеризоване та надано точні поняття, що підприємству включати до категорії товари.

З економічної точки зору товари, доцільно розглядати як комплекс призначений для задоволення певних потреб споживача, але з бухгалтерського аспекту – поняття «товар»- це актив в матеріальній та нематеріальній формах, який утримуються підприємством з метою подальшого продажу чи обміну для задоволення потреб споживачів.

Для цілей бухгалтерського та управлінського обліку товари необхідно класифікувати за певними ознаками, що дасть можливість в подальшому проводити аналіз по даним товарним групам та оцінювати їх конкурентоспроможність серед інших. Тому, нами запропоновано ввести в класифікацію товарів додаткову ознаку, а саме «за способом доставки».

1.2. Нормативно – правове регулювання обліку та оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі

Торгівля займає не тільки основне місце в економіці країни, а й формує основні макроекономічні показники, що дає можливість проаналізувати купівельну спроможність населення. Законодавча база з обліку товарів є дуже різноманітною, оскільки торгівля охоплює велике коло правових відносин.

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

Розглянемо більш детальну характеристику чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування товарів в роздрібній торгівлі в (Додаток Б).

Аналіз нормативно-правових документів, що здійснюють регламентацію бухгалтерського обліку запасів підприємств в Україні свідчить, що найповніше інформація розкривається в П(С)БО 9 «Запаси» [45], та МСФЗ 2 «Запаси» [25], оскільки у цих документах висвітлено питання з обліку не тільки виробничих запасів, але і їх складових.

В них викладено важливі питання бухгалтерського обліку певної топологічної ділянки обліку, разом з тим, є неузгодженість, зокрема, існують відмінності між порядком оцінки за вимогами П(С)БО та МСФЗ. Досліджуючи альтернативні підходи до оцінки товарів за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку розглянемо порівняльну характеристику в табл. 1.3

При розкритті інформації у фінансовій звітності виникають принципові відмінності щодо деталізації інформації про виробничі запаси. Згідно до вимог МСФЗ, суб'єкт господарювання має надавати дані про суму запасів, визначених витратами протягом звітного періоду, такої вимоги в національних стандартах немає. Тому, така інформація є доречною при розкритті стану і результатів господарської діяльності підприємства.

Таблиця 1.3

**Порівняльна характеристика форм оцінки вартості товарів за
П(С)БО 9 «Запаси» та М(С)БО 2«Запаси»**

№	Ознака	П(С)БО 9 «Запаси»	МСБО 2 «Запаси»
1	2	3	4
1	Оцінка запасів при надходженні	<p>Собівартість формується з таких витрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> -при придбанні у постачальника: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати; <p>До собівартості не включаються витрати:</p> <ul style="list-style-type: none"> понаднормові витрати і нестачі запасів; проценти за користування позиками; витрати на збут; загальногосподарські та інші витрати. 	<p>Собівартість формується з таких витрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> -витрати на придбання: ціна придбання; мита та інші податки; витрати на транспортування; вартість робіт з навантаження та розвантаження й інших витрат. -витрати на переробку: витрати, безпосередньо пов'язані з одиницею виробництва; -інші витрати. Інші витрати, якщо вони відбулися при доставці до їх теперішнього місця розпакування та приведення до теперішнього стану. <p>До собівартості не включаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> понаднормативні суми відходів матеріалів, оплата праці або інші виробничі витрати; витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для наступного етапу виробництва; адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення у теперішній стан; витрати на продаж

Продовження табл.1.3

1	2	3	4
---	---	---	---

2	Оцінка запасів при використанні	Собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО), ідентифікована собівартість, середньозважена собівартість. Нормативні затрати; ціни продаж	Собівартість перших за часом надходження запасів (ФІФО), ідентифікована собівартість, середньозважена собівартість. Стандартних витрат та метод роздрібних цін.
3	Відображення вартості у балансі	Найменша з двох оцінок: первісна вартість або чиста вартість реалізації.	Найменша з двох оцінок: собівартість або чиста вартість реалізації

Джерело: таблиця розроблена на основі вказати джерела[25,45]

Під час переоцінки виробничих запасів згідно П(С)БО, надається інформація лише про суму збільшення чистої вартості реалізації запасів, які попередньо уцінені. МСФЗ, крім цієї інформації, вимагає розкривати дані про суми уцінки запасів у звітному періоді, а також наводити обставини або події, що спричинили дооцінку виробничих запасів, які раніше були уцінені.

Згідно з проведеними дослідженнями нормативно-правової бази, яка покладена в основу обліку виробничих запасів підприємств, встановлено: методичний підхід до обліку запасів за міжнародними та національними стандартами є уніфікованим. Для повної гармонізації цих стандартів потребують уточнення питання деталізації інформації, яка розкривається у фінансовій звітності про товари.

Оцінка товарів при їх реалізації на підприємстві може здійснювати за допомогою одного із п'яти методів оцінки. Методи оцінки вибуття товарів детально розглянемо в табл.1.4.

Таблиця 1.4

Методи оцінки товарів при вибутті

№	Назва методу	Характеристика методу
1	2	3
1	Метод ідентифікованої собівартості	Суть цього методу полягає в тому, що собівартість реалізації товарів, які вибувають, визначають окремо за кожною товарною одиницею, тобто товар вибуває за тією вартістю, за якою він був оприбуткований при надходженні

Продовження табл. 1.4

1	2	3
---	---	---

2	Середньозваженої собівартості	Оцінка проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.
3	Ціни продажу	Оцінка заснована на застосуванні підприємствами роздрібною торгівлі середнього проценту торговельної
4	Собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)	Оцінка запасів за методом базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів
5	Метод нормативних затрат	Оцінка за нормативними затратами полягає у застосуванні норм витрат на одиницю продукції (робіт, послуг), які встановлені підприємством з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, виробничих потужностей і діючих цін

Джерело: таблиця розроблена на основі вказати джерела[6]

Процес реалізації та визнання доходів на підприємстві може регулюватися як національними стандартами так і міжнародними. Тому, розглянемо порівняльну характеристику умов визнання доходів від продажу товарів за ПСБО 15 «Доходи» та МСФЗ 15 « Доходи від договорів з клієнтами» на рис 1.3.

Основними відмінностями МСФЗ 15« Доходи від договорів з клієнтами» полягає у розгляді необхідність ідентифікувати кожне зобов'язання, що зазначено в договорі та підлягає виконанню, якщо обіцяний товар або послуга є відокремленими, а реалізація відокремленого об'єкту буде одиницею обліку виручки.

Згідно ПКУ дохід від реалізації товарів оподатковується податком на прибуток. Даний податок визначається нарахування податку у розмірі відсоткової ставки податку - 18% від розміру доходу. При чому податкова декларація складається на підприємствах наростаючим підсумком. Строки сплати даного податку протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем подання податкової декларації.

П(С)БО 15 «Доходи»	МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами»
<ul style="list-style-type: none"> •-покупцеві передані ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); •- підприємство надалі не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); •- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; •- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства; •- витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. 	<ul style="list-style-type: none"> •-сторони затвердили договір і зобов'язуються виконувати передбачені ним зобов'язання; •- підприємство може ідентифікувати права кожного з учасників договору щодо товарів (послуг, робіт), які будуть передані (надані); •- підприємство може ідентифікувати умови оплати за передані товари (роботи, послуги); – договір має комерційну сутність, тобто очікувані ризики, розподіл у часі або величина майбутніх грошових потоків компанії зміняться в результаті його виконання; •- отримання підприємством відшкодування, право на яке воно отримує в обмін на товари (роботи, послуги), які будуть передані (надані) покупцеві, є ймовірним.

Рис. 1.3 Порівняльна характеристика умов визнання доходів за ПСБО 15 «Доходи» та МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами»

Джерело: розроблено автором на основі [27,40,48]

При вивченні питання з обліку товарів у роздрібній торгівлі, доцільно виділити певний вплив на дане питання спеціальної літератури (Додаток Б).

Оглянувши спеціальну літературу щодо обліку товарів на підприємстві, варто зазначити, що чимало авторів наукових праць, статей опублікованих у періодичній економічній літературі, зосереджують свою увагу на дослідженні питань, що стосуються обліку, оцінки і контролю торгової націнки.

Басіста І.А. в статті під назвою «Торгова націнка та торгова знижка як складові формування продажної ціни товарів» проаналізував систему відображення торгової націнки і торгової знижки на вітчизняних підприємствах. Разом з тим слід зазначити, що автор пропонує для удосконалення обліку знижок створення відповідного рахунку обліку[1].

Підтримуючи думку Ліснічук О.І та Каткова Н.В. в статті «Торговельна націнка: проблеми визначення та обліку» досліджували сутність торгової націнки як джерела доходу торговельного підприємства. Ми приєднуємося до

думки авторів про необхідність створення окремого рахунку обліку для операцій по торговій націнці[19].

Букало Н.А., в статті «Особливості обліку торговельних знижок на підприємствах торгівлі та відображення їх у фінансовій звітності» досліджено економічне поняття «знижки», наведено його визначення вітчизняними та зарубіжними вченими. Систематизовано різні види торговельних знижок та визначено методологічні особливості їх бухгалтерського обліку та відображення у звітності на торговельному підприємстві. В своїй публікації автор надає пропозиції, щодо ведення на підприємствах товарів відповідно до видів діяльності[2].

Тягунова Н. М, Гудзенко М. Ю в статті «Інтернет торгівля: сутності та особливості» узагальнено і систематизовано підходи вітчизняних та зарубіжних науковців щодо визначення сутності понять «електронна комерція» та «Інтернет-комерція». Запропоновано визначення поняття «Інтернет-торгівля» на основі аналізу основних складових торговельної діяльності, що здійснюється за допомогою телекомунікаційних можливостей всесвітньої мережі[58].

Максименко І.Я., Васильченко Е.В, в статті «Особливості бухгалтерського обліку та оподаткування товарів через інтернет торгівлю» дослідив особливості створення та функціонування інтернет-магазинів а також особливості бухгалтерського обліку та оподаткування в інтернет-торгівлі. Провів аналіз термінів, які застосовуються при здійсненні інтернет-діяльності та нормативні документи, які регулюють різноманітні аспекти діяльності інтернет – торгівлі[20].

При подальшому розгляді обліку та оподаткування товарів в роздрібній торгівлі доцільно виділити наступні питання як: визначитися, за яким стандартом обліковуються товари на підприємстві та як вони відображаються у звітності; визначити особливості визначення торгової націнки на підприємстві та особливості обліку Інтернет торгівлі.

Отже, питання обліку товарів в роздрібній торгівлі достатньо широко висвітлено, як у спеціальній літературі так і у нормативно-правовій базі.

Напрями їх досліджень були спрямовані на розарухнок та відображення на рахунках та обліку торгової націнки та особливості функціонування Інтернет - торгівлі.

Висновки за розділом 1

Товари науковцями розглядалися через визначення поняття «споживча цінність», також товар розглядали за для задоволенням потреб споживачів та співвідносили її з корисністю, але з бухгалтерського аспекту – поняття «товари» - це активи в матеріальній та нематеріальній формах, що утримуються підприємством з метою подальшого продажу чи обміну для задоволення потреб споживачів.

Проведено оцінку товарів за різними класифікаційними ознаками, та було запропоновано ввести таку класифікаційну ознаку для товарів як «за способом доставки», що дасть можливість оцінки найбільш оцінити підприємству власні витрати на доставку таких замовлень.

Проведено порівняльну характеристику оцінки товарів за національними та міжнародними стандартами П(С)БО 9 «Запаси» та М(С)БО 2 «Запаси» виявлено відмінності у порядку оцінки.

Отже, питання обліку товарів в роздрібній торгівлі достатньо широко висвітлено, як у спеціальній літературі так і у нормативно-правовій базі. Напрями їх досліджень були спрямовані на розарухнок та відображення на рахунках та обліку торгової націнки та особливості функціонування Інтернет - торгівлі.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ НА ТОВ «МАРКАСОН»

2.1. Організація обліку надходження та реалізації товарів на ТОВ «Маркасон»

Торговельна діяльність має свої особливості, які можуть впливати на організацію системи бухгалтерського обліку на підприємстві. В умовах ринкової конкуренції суб'єкти господарювання повинні швидко реагувати на зміну попиту споживачів та правильно оцінювати товарні запаси при їх надходженні та реалізації.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Маркасон» засноване в 25 травня 2010 року в місті Києві. Основний видом діяльності підприємства є роздрібна торгівля, що здійснюються фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет. Підприємство має самостійний баланс, розрахунковий та валютний рахунки у банківських. Також статутом передбачено здійснення таких видів діяльності які, розглянемо на рис. 2.1.

Облік на ТОВ «Маркасон» здійснюється відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні та облікової політики. Проведемо огляд норм наказу про облікову політику ТОВ «Маркасон» (Додаток Г). Основними недоліками в обліковій політиці на підприємстві є:

- неоновлена гранична вартість визнання необоротних малоцінних активів згідно чинного законодавства;
- не створено резерву сумнівних боргів;
- не створено переліку витрат, які відносяться на підприємстві до умовно змінних та умовно постійних;
- не визначена процедура переоцінки основних засобів підприємства.

ІНШІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "МАРКАСОН"

- Діяльність посередників у торгівлі текстильними виробами, одягом, хутром, взуттям і шкіряними виробами;
- Оптова торгівля одягом і взуттям;
- Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах;
- Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах;
- Інші види роздрібно торгівлі поза магазинами;
- Складське господарство;
- Інша поштова та кур'єрська діяльність;
- Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Рис. 2.1. Інші види діяльності передбачені статутом ТОВ «Маркасон»

Джерело: розроблено автором на основі Статуту ТОВ «Маркасон»

На підприємстві використовується така функціонально-організаційна структура, що зображена на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Організаційна структура на ТОВ «Маркасон»

Джерело: розроблено автором

Відділ бухгалтерського обліку входить до однієї із функціонально організаційних груп, як дирекція фінансів, обліку та контролю. Обов'язки які покладенні

Обов'язки бухгалтерської служби на ТОВ "Маркасон"	забезпечення ведення бухгалтерського обліку з дотриманням єдиних методологічних засад, встановлених законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
	відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій
	забезпечення складання на підставі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства та її подання у встановлені терміни користувачам
	забезпечення складання і подання статистичної та податкової звітності у встановленому порядку до відповідних органів;
	забезпечення збереження документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, а також їх передача у встановленому порядку до архіву
	ведення касових операцій, контроль раціонального та ефективного використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів підприємства, тощо.

Рис.2.3. Обов'язки бухгалтерської служби на ТОВ «Маркасон» на бухгалтерську службу розглянемо на рис.2.3.

Джерело: розроблено автором на основі посадової інструкції на ТОВ «Маркасон»

На основі фінансової звітності (Додаток Д) ТОВ «Маркасон» за 2018 – 2014рр. було проведено фінансовий аналіз стану підприємства (Додаток Е). Згідно проведеного аналізу за показниками ліквідності підприємство станом на 2018р. має негативну тенденцію до зниження платоспроможності, що свідчить про дефіцит ліквідних коштів. Показники ділової активності підприємств свідчать про зростання ефективності використання активів ТОВ «Маркасон» у 2018р. порівняно з іншими роками. ТОВ «Маркасон» знаходиться не в стійкому фінансовому стані, що не дає змогу підприємству за рахунок власних коштів здійснювати покриття боргів з мінімальним залученням в оборот

позикового капіталу. Отже, слід зазначити зростання рівня прибутковості діяльності ТОВ «Маркасон».

Основна особливість діяльності ТОВ «Маркасон» полягає у здійсненні забезпечення операцій з реалізації товарів споживачеві через інтернет торгівлю, для чого підприємство створило власний Web- сайт. Відображення витрат на виготовлення Web-сайта в обліку підприємства капіталізуються.

Основними джерелами надходження товарів на підприємство ТОВ «Маркасон» можна назвати такі як:

- від виробників товарів;
- від посередників;
- прийнятих на комісію від фізичних так і юридичних осіб;

Перед поставкою товарів на підприємство необхідно укласти договір, наприклад договір купівлі - продажу, поставки або комісії. Найбільшу частину торгового обороту на ТОВ «Маркасон» здійснюються на основі договорів поставки, для якого характерні такі особливості, як представлення специфікації, де зазначається загальна кількість поставлених товарів для продажу. Розглянемо особливості використання даних договорів в табл.2.1

Таблиця 2.1.

Характеристика договорів, які використовуються на підприємстві ТОВ «Маркасон»

№	Назва договору	Характеристика договору
1	Договір купівлі-продажу	Договір, за яким продавець зобов'язується передати майно у власність покупцеві, а покупець зобов'язується прийняти майно і сплатити за нього певну грошову суму
2	Договір поставки	Господарський договір, є одним з різновидів договору купівлі-продажу і аналогічний йому за формою. Згідно з цим договором постачальник зобов'язується впризначені терміни (строк), що не збігаються з моментом укладення договору, передати товар у власність (повне господарське відання чи оперативне управління) покупцеві, який зобов'язується прийняти товар і сплатити за нього певну грошову суму
3	Договір комісії	За договором комісії одна сторона (комісіонер) зобов'язується за дорученням другої сторони (комітента) за плату вчинити один або кілька правочинів від свого імені,

Джерело: таблиця розроблена на основі джерела[29]

Розглянемо документальне оформлення операцій надходження та реалізації товарів на при роздрібній Інтернет торгівля на підприємстві ТОВ «Маркасон» в табл. 2.2

Таблиця 2.2

Документальне оформлення надходження та реалізації товарів на підприємстві ТОВ «Маркасон»

Назва документа	Характеристика
Надходження товарів	
Видаткова накладна	Накладна фіксує факт отримання/передачі товарів або послуг і по суті завершує купівлю-продажу між продавцем і покупцем
Акт приймання	Використовується у випадку отримання товарів без супровідних документів, та приймають товари на відповідальне зберігання.
Акт про встановлення розбіжностей	Використовується прийомці товару на склад, для виявлення недопоставлених товарів чи розбіжностей по розміру чи кольору
Товарно- транспортна накладна	Призначений для обліку товарно-матеріальних цінностей на шляху їх переміщення, розрахунків за перевезення вантажу та обліку виконаної роботи, списання товарно-матеріальних цінностей, оприбуткування, складського, оперативного та бухгалтерського обліку, що може бути складений у паперовій та/або електронній формі та має містити обов'язкові реквізити.
Реалізація товарів	
Бланк замовлення	Документ, що засвідчує придбання товарів, оформлення якого здійснюється на сайті кінцевим покупцем.

Джерело: таблиця розроблена на основі джерела[33,55]

Документальне оформлення надходження та реалізації товарів на підприємстві ТОВ «Маркасон» здійснюється з використанням облікового забезпечення, а саме ведення бухгалтерського обліку в електронному середовищі 1 С 8.3. «Підприємство». Тому, доцільним є розгляд руху товарів на підприємстві ТОВ «Маркасон» в електронному середовищі 1 С 8.3. «Підприємство» на рис. 2.4

Також однією із особливостей оплати постачальнику за товар полягає у тому, що оплата проводиться лише по тому товару, який був реалізований у звітному періоді. Якщо товар не був реалізований, або повернутий кінцевим покупцем у даний період, то формується документ повернення товарів в розрізі замовлень та робиться зворотна проводка ДТ 631 КТ 281 та на створену податкову накладку створюється додаток для коригування накладної.



Рис.2.4. Рух товарів на ТОВ «Маркасон» в електронному середовищі
1 С 8.3. «Підприємство»

Джерело: розроблено автором

Також однією із особливостей оплати постачальнику за товар полягає у тому, що оплата проводиться лише по тому товару, який був реалізований у звітному періоді. Якщо товар не був реалізований, або повернутий кінцевим покупцем у даний період, то формується документ повернення товарів в розрізі замовлень та робиться зворотна проводка ДТ 631 КТ 281 та на створену податкову накладу створюється додаток для коригування накладної.

Складський облік товарів на ТОВ «Маркасон» ведеться в розрізі: номенклатури, артикулів, штрих-кодів, серій та замовлень. Дані бухгалтерського та складського обліку відображаються в регістрах обліку з використанням програмного продукту 1С 8.3 «Підприємство». Дані регістри складського обліку є специфічними, тому, що при прийомці товарів всі товари розподіляються згідно серій, що зазначаються в документі «Сортування замовлення» в даному документі відображаються дані про нестачу чи не до поставку товару по складському обліку. На основі даних зі складського обліку бухгалтерська служба узагальнює інформації та вирівнює дані розбіжності спеціальним первиним документом - Акт розбіжності.

Для цілей обліку надходження товарів на підприємство використовують спеціальний рахунок обліку 28 «Товари», детальна характеристика синтетичних рахунків розглянемо на табл. 2.4.

Таблиця 2.4.

Характеристика синтетичних рахунків обліку 28 «Товари»

№	Назва рахунку	Характеристика рахунку
1	2	3
1	281 "Товари на складі"	Ведеться облік руху та наявності товарних запасів, що знаходяться на оптових та розподільчих базах, складах, овочесховищах, морозильниках тощо. По дебету відображається надходження товарів на склад, по кредиту – списання, реалізація, повернення .
2	282 "Товари в торгівлі"	ведеться облік руху та наявності товарів, що знаходяться на підприємствах роздрібної торгівлі (в магазинах, ятках, кіосках, у буфетах підприємств громадського харчування, тощо).
3	285 "Торгова націнка"	підприємства роздрібної торгівлі при веденні обліку товарів за продажними цінами відображають торгові націнки на товари, тобто різницю між покупною та продажною (роздрібною) вартістю товарів. За кредитом субрахунку 285 відображається збільшення суми торгових націнок, за дебетом - зменшення (списання).

Джерело: таблиця розроблена на основі джерела[15]

Для цілей реалізації товарів на підприємстві використовують спеціальний рахунок 70 «Доходи від реалізації» розглянемо характеристику рахунку на табл. 2.5.

Також, на підприємстві доступний управлінський облік, який направлений на планування надходжень товарів від постачальників. Даний управлінський облік переставлений спеціальним програмним продуктом створений спеціально для підприємства під назвою «Hub», де перед поставкою товарі на склад ТОВ «Маркасон» постачальник може підтвердити кількість та ціну даної одиниці товару. Але даний продукт потребує іще доробки, з можливістю передавання інформації постачальнику про не реалізований товар та дату можливої передачі товару на склад постачальника

Таблиця 2.5

Характеристика синтетичних рахунків обліку 70 «Доходи від реалізації»

№	Назва рахунку	Характеристика рахунку
1	2	3
1	702 "Дохід від реалізації товарів"	Підприємства торгівлі та інші організації узагальнюють інформацію про доходи від реалізації товарів
2	704 "Вирахування з доходу"	За дебетом відображаються суми надходжень за договорами комісії, агентськими та іншими аналогічними договорами на користь комітентів, принципалів; сума наданих після дати реалізації знижок покупцям, вартість повернутих покупцем продукції та товарів та інші суми, що підлягають вирахуванню з доходу. За кредитом субрахунку 704 відображається списання дебетових оборотів на рахунок 79 "Фінансові результати".

Джерело: таблиця розроблена на основі вказати джерела[15]

Також, на підприємстві доступний управлінський облік, який направлений на планування надходжень товарів від постачальників. Даний управлінський облік переставлений спеціальним програмним продуктом створений спеціально для підприємства під назвою «Hub», де перед поставкою товару на склад ТОВ «Маркасон» постачальник може підтвердити кількість та ціну даної одиниці товару.

Отже, основним видом діяльності на ТОВ «Маркасон» займає діяльність в роздрібній торгівлі, що здійснюються фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет, а потім інші види діяльності, що передбаченні статутом.

Особливість Інтернет торгівлі на підприємстві полягає в тому, що замовлення товарів здійснюється на сайті в бланку замовлення, яка підприємство оброблює та на основі нього загальне замовлення для постачальників. Головною особливістю підприємства, являється те, що оплата постачальнику здійснюється не на поставлений товар, а лише за той, що був реалізований кінцевому споживачу.

2.2. Фінансовий облік надходження і реалізації товарів та узагальнення інформації про товари у фінансовій звітності ТОВ «Маркасон»

Методику організації надходження товарів на підприємство регулюється таким нормативно - правовим актом як П(С)БО 9 «Запаси», а реалізація товарів – П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати».

При роздрібній торгівлі в бухгалтерському обліку товари обліковуються здебільшого за роздрібною ціною. Роздрібна (комерційна) ціна - це ціна продажу певної одиниці товару, що надійшов на підприємство у порядку роздрібною купівлі - продажу.

Роздрібна ціна має такі складові, як:

- оптова ціна промисловості;
- податки (ПДВ, акцизний податок)
- торговельна надбавка або торговельна знижка[22].

Підходи до встановлення роздрібною ціни на товари з визначення торговою надбавки, може здійснювати у два способи, які зображенні на рисунку 2.1

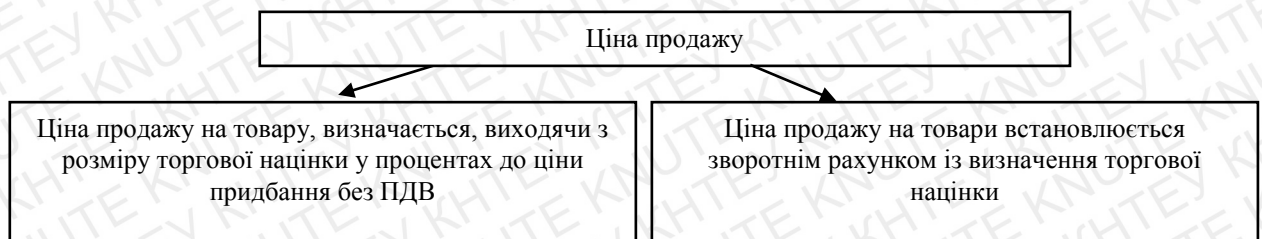


Рис.2.1. Підходи до встановлення ціни для продажу товарів
Джерело: розроблено автором на основі [9]

На підприємстві ТОВ «Маркасон» товари обліковуються на рахунку 281 «Товари на складі» за первісною вартістю, без нарахування торговою націнки, так як ціна товару для покупця визначається в момент оформлення замовлення покупцем.

Для обліку на підприємстві ТОВ «Маркасон» доцільно відкрити такі аналітичні рахунки для товарів які видані кур'ерам для доставки їх покупцям та товари на основному складі:

- 2811"Товари на складі"- по дебету показується збільшення товарів на складі, по кредиту передачу товарів кур'єрській службі товарів для передачі покупцеві.

- 2812 "Товари, видані кур'єрам"- по дебету збільшення товарів на складі кур'єрської служби, по кредиту – передача товарів кінцевому покупцеві.

Для детального розуміння кореспонденції даних рахунків, розглянемо типові бухгалтерські записи з надходження товарів з наступною оплатою та попередньою оплатою в табл. 2.6.

Таблиця 2.6.

Типова кореспонденція рахунків з обліку придбання товарів

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума
		Дебет	Кредит	
Облік товарів з наступною оплатою				
1	Надходження товарів без розбіжностей при прийманні	282	631	25 000
2	Нарахована сума податкового кредиту з ПДВ	641	631	5 000
3	Відображена сума торгової націнки на товар, що надійшов	282	285	1 500
4	Сплачено за товари постачальнику	631	311	30 000
Облік товарів з попередньою оплатою				
1	Перераховано кошти з поточного рахунку в національній валюті попередня оплата постачальнику за товари	371	311	84 000
2	Нарахована на суму авансу з ПДВ	641	644	14 000
3	Оприбутковано товари згідно попередньої оплати	282	631	70 000
4	Відображення суми ПДВ, враховану в складі податкового кредиту за датою оплати	644	631	14 000
5	Відображено суму торгової націнки на товари, що надійшли	282	285	15 000
6	Зараховано раніше перераховану попередню оплату постачальнику	631	371	84 000

Джерело: таблиця розроблена на основі джерела[28]

Але на досліджуваному підприємстві надходження товарів на склад зараховується за первісною вартістю, без нарахування торгової націнки. Розглянемо типову кореспонденцію з надходження на досліджуваному підприємстві в табл.2.7

Таблиця 2.7

Кореспонденція рахунків з надходження товарів на ТОВ

«Маркасон» за 15 вересня 2019р.

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція	Сума
---	------------------------------	----------------	------

		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Надходження товарів без розбіжностей при прийманні	2811	631	150 000
2	Нарахована сума податкового кредиту з ПДВ	641	631	25 000
3	Перераховано кошти за реалізований товар постачальнику	631	311	45 000

Джерело: таблиця розроблена на основі джерела[5]

На досліджуваному підприємстві, для обліку вибуття товарів застосовують такий метод як ФІФО, який базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили до установи (відображені у бухгалтерському обліку). Тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюють за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Формою продажу товарів ТОВ «Маркасон» здійснюється через Інтернет-магазин під назвою «Каста». Поняття Інтернет магазин – це спеціалізований Web- сайт метою, якого це просування товарів на ринок для подальшого продажу.

Способи здійснення платежів, які застосовується для оплати за товарів на підприємстві:

- Безготівковий розрахунок;
- Через банківські платіжні карти.
- Електронними грошима.

Розглянемо типову кореспонденцію рахунків обліку реалізації товарів через Інтернет магазин, яка регламентована нормативно правовими актами в табл.2.4. Але на досліджуваному підприємстві реалізація товарів здійснюється використанням кур'єрської служби, яка займається доставкою товарів до кінцевого споживача здійснюється для обліку таких операцій відкрито спеціальний аналітичний рахунок обліку 2812 "Товари, видані кур'єрам", на якому відображаються товари передані кур'єрській для доставки їх покупцю.

Таблиця 2.4

Типова кореспонденція реалізація товарів через Інтернет – магазин

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція	Сума
---	------------------------------	----------------	------

		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отримана передоплата за товари «електронними грошима» від покупця	333	681	660
2	Визнано дохід від реалізації товарів	361	702	660
3	Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	110
4	Списано торгово націнку на реалізований товар	285	282	189
5	Відображено собівартість реалізованих товарів	902	282	361
6	Проведено взаємозалік заборгованостей	681	361	660
7	Відображено винагороду платіжній системі	93	333	25
8	Відображено зарахування коштів на банківський рахунок за мінусом винагороди	311	333	635

Джерело: таблиця розроблена на основі джерела[58]

Розглянемо кореспонденцію реалізації товарів через кур'єрську службу з наступною оплатою, що застосовується на ТОВ «Маркасон» в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Кореспонденція рахунків з обліку з наступною оплатою доставкою через кур'єра на ТОВ «Маркасон»

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Передано зі складу товар кур'єру	2812	2811	357 000
2	Податкове зобов'язання з ПДВ	643	641	59 500
3	Передано кур'єром товар покупцю у віділенні (отримано кошти)	311	702	300 000
4	Податкові зобов'язання з ПДВ	702	643	50 000
5	Списано собівартість реалізованого товару	902	2812	137 000
6	Визначено фінансовий результат	702	791	250 000
		791	902	137 000

Джерело: таблиця розроблена на основі джерел [58]

Розглянемо кореспонденцію рахунків з обліку розрахунків з покупцями за передоплатою (з доставкою через кур'єра) в табл.2.6.

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з покупцями за передоплатою (з доставкою через кур'єра)

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума
		Дебет	Кредит	

1	2	3	4	5
1	Отримано передоплату за товар	311	681	1 200
2	Податкове зобов'язання з ПДВ	643	641	200
3	Передано кур'єру товар зі складу	2812	2811	1 200
4	Передано товар покупцю	361	702	1 200
5	Податкові зобов'язання з ПДВ	702	643	200
6	Списано собівартість реалізованого товару	902	2812	356
7	Визначено фінансовий результат	702 791	791 902	1 000 356
8	Зараховано зобов'язання за передоплатою	681	361	1 200

Джерело: таблиця розроблена на основі вказати джерелах [58]

На підприємстві здійснюються супутні послуги по доставці до клієнта замовлення для оплати даних послуг існує два способи:

- Оплата за доставку при отриманні замовлення – Дт 311 Кт 703
- Списання за рахунок прибраного річного(місячного) абонементу по доставці Дт 69 Кт 703

Інформація про залишки товарів на ТОВ «Мараксон» узагальнюється у формі №1 «Звіт про фінансовий стан» та знаходить своє відображення в активах підприємства у розділі 2 «оборотні активи» в рядку запаси (1100) загальним підсумком всіх запасів підприємства, та в окремому рядку товари (1104)[39].

Важливу нішу при обліку товарів також виступає правильна оцінка товарів при їх продажу та іншому вибутті(списанні). Інформація про реалізацію товарів на і узагальнюється у формі №2 «Звіт про фінансовий результат» доходи від продажу товарів знаходять своє відображення в рядку «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (2000), а собівартість реалізованих товарів відображається в рядку Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)(2050).

Отже, ТОВ «Мараксон» обліковує товари за первісною вартістю, без використання рахунку торгової націнки, так як ціна на товар для покупця залежить від замовлення.

Реалізація товарів здійснюється з використанням кур'єрських служб, тому на підприємстві доцільно створити аналітичні рахунки обліку для відображення передачі посилок: 2811"Товари на складі" та 2812 "Товари, видані кур'єрам".

При реалізації товарів на ТОВ «Маркасон» здійснюються супутні послуги по доставці клієнту замовлення, що можуть оплачені в момент одержання посилки чи з використанням річного абонементу по доставці.

Інформація про залишки товару на складі узагальнюється в формі №1 «Звіт про фінансовий стан» підприємства в розділі 2 оборотні активи. Інформація про реалізацію товарів на і узагальнюється у формі №2 «Звітність про фінансовий результат».

2.3. Оподаткування операцій з надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі на ТОВ «Маркасон»

На ТОВ «Маркасон» надходження та реалізація товарів оподатковується такими податками, як податком на додану вартість та податок на прибуток підприємств.

Отже, податок на додану вартість (ПДВ) – це непрямий податок, що є частиною новоствореної вартості, яка утворюється на кожному етапі виробництва або обігу, його сума входить до продажної ціни на товари (роботи, послуги) і сплачується кінцевим споживачем[56].

сплачується кінцевим споживачем.

Для здійснення достовірного обліку ПДВ базою податкування даним податком на підприємстві ТОВ «Маркасон» є:

- 1) постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, у т.ч. операції з передачі права власності на об'єкт застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу (орендарю);
- 2) постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;

Головна проблема, яка виникає при відображенні ПДВ в бухгалтерському обліку пов'язана з тим, що правило першої події, яке використовується для

визначення ПДВ не співпадає з моментом визнання доходів та витрат в бухгалтерському обліку.

Податкове зобов'язання виникає в наслідок реалізації товарів, та являє собою — зобов'язання платника податків сплатити до бюджетів або державних цільових фондів відповідну суму коштів у порядку та у строки, визначені податковим законодавством України[42].

Бухгалтерський облік податкових зобов'язань залежить від дати їх виникнення, якою є дата першої з подій, що сталася раніше:

- дата зарахування коштів від покупця (замовника) на банківський рахунок платника податку як оплата товарів (послуг), що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів (послуг) за готівку — дата оприбуткування коштів у касі платника податку, в разі відсутності такої — дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

- дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів — дата оформлення вантажної митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг — дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Податковий кредит виникає при надходженні товарів на підприємство та його можна охарактеризувати як суму (вартість) витрат, понесених платником податку — резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів — фізичних або юридичних осіб протягом звітного року (крім витрат на сплату податку на додану вартість та акцизного збору), на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року, у випадках, визначених Законом.

Датою виникнення податкового кредиту з ПДВ є дата події, що відбулася раніше:

- дата списання коштів з банківського рахунку платника податку;

- дата отримання платником податку товарів (послуг), що підтверджено податковою накладною/

За даними податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ ТОВ «Маркасон», щомісячно узагальнює дану інформацію в Декларації з податку на додану вартість до контролюючих органів в електронному вигляді протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

Весь дохід підприємства ТОВ «Маркасон» оподатковується податком на прибуток. Об'єктом оподаткування податком на прибуток на підприємстві вважаються такі доходи як:

- Доходи дів реалізації товарів;
- Дохід від доставки товарів клієнтам;
- Дохід від послуг фотозйомки;
- Дохід від суборенди;
- Дохід від надання маркетингових послуг.

Підприємство самостійно обраховує суму податку визначеною від бази оподаткування даним податком грошовому вираженні.

Так, як дохід ТОВ «Маркасон» більший ніж 20 млн. грн. то звітним періодом для подання податкової декларації з податку на прибуток на підприємстві вважається – звітний квартал.

Згідно до ПКУ, якщо річний дохід підприємства перевищує суму доходу 20 млн. грн., то до оподаткування даного доходу слід застосовувати коригування фінансового результату на податкові різниці, а саме :

- розділ 1 — «амортизаційні» різниці;
- розділ 2 — різниці при формуванні резервів (забезпечень);
- розділ 3 — різниці за фінансовими операціями. У цьому розділі, зокрема, відображають збитки минулих років ;
- розділ 4 — інші різниці. Тут, зокрема, відображають: різниці при продажу й іншому відчуженні цінних паперів, різниці у разі застосування трансфертних цін, різниці за страхуванням та «перехідні» різниці .

Отже, дані щодо операції що, пов'язанні з надходженням та реалізацією товарів на підприємстві, дана інформація знаходить своє відображення в двох податкових деклараціях. А саме, в декларації податку на додану вартість, що складається та подається щомісячно узагальнюється інформація, щодо розміру податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ. А в декларації з податку на прибуток – знаходить відображення інформація, щодо розміру доходу за різними видами діяльності із щоквартальним поданням до контролюючих органів з коригуванням на податкові різниці.

Висновки за розділом 2

Основною сферою діяльності на ТОВ «Маркасон» є роздрібна торгівля, що здійснюються фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет, що є основним доходним джерелом підприємства. В процесі дослідження організації обліку на ТОВ «Маркасон» були виявлені недоліки, щодо удосконалення облікової політики підприємства.

Однією із особливостей обліку товарів на підприємстві ТОВ «Маркасон» полягає в застосування специфічного документа як «Повернення товарів», що дає змогу повернути не реалізований товар постачальнику та зменшити суму оплати різниці не реалізованого товару та зменшити податкове зобов'язання з ПДВ.

На підприємстві на суму товарів, що надійшли на склад не нарахується торгова націнка, так як ціна залежить від ціни за яку покупець придбав дану одиницю товару. Реалізація товарів проводить з використанням кур'єрських служб, що займаються безпосередньою доставкою товарів до кінцевих покупців товарів.

Інформація про залишки товару на складі узагальнюється в формі №1 «Звіт про фінансовий стан» підприємства в розділі 2 оборотні активи. Інформація про реалізацію товарів на і узагальнюється у формі №2 «Звітність про фінансовий результат». На ТОВ «Маркасон» надходження та реалізація

товарів оподатковується такими податками, як податком на додану вартість та податок на прибуток підприємств.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ НАДХОДЖЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «МАРКАСОН»

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі на ТОВ «Маркасон»

В попередньому розділі нами було проаналізовано стан обліку на ТОВ «Маркасон» і встановлено наявні недоліки, які потребують пропозиції щодо їх усунення. Зокрема, напрями і заходи усунення недоліків доцільно розглядати в площині організації облікової політики на підприємстві:

- Внести зміни, щодо вартісного критерію оцінки малоцінні необоротні активи згідно чинного законодавства з суми 2500 грн. на 6 000 грн.

- Внести зміни до робочого плану рахунків підприємства по деталізації аналітичних рахунків: 2811 «Товари на складі підприємства» та 2812 «Товари передані кур'єрській службі»;

- Описати склад витрат, що включаються до первісної вартості товарів.

На підприємстві передача товарів на кур'єрську службу оформлюється договором про кур'єрські перевезення товарів до кінцевого споживача (замовника), а вартість даних послуг оформлюється Актом виконаних робіт доцільно розробити документ «Акт приймання передачі товарів зі складу замовника на склад кур'єрської служби», де товари будуть відображатися в кількісному та вартісному еквіваленті та в розрізі замовлень (Додаток Ж). Даний документ буде свідчити про фактичну передачу товарів кур'єрській службі.

Також на підприємстві проводиться реалізація товарів зі знижками, які доцільно розробити документ «Відомість про реалізацію товарів зі знижками» в якому буде відображено :

- Найменування та характеристика товару;
- Звичайна ціна;
- Ціна зі знижкою.
- Ціна придбання.

На основі даного документа підприємство зможе оцінити чи дана реалізація товарів підпадає під додаткове створення податкової накладної зобов'язання на суму перевищення ціни придбання над фактичною ціною.

На ТОВ «Маркасон» для цілей обліку надходжень та реалізації товарів застосовується програмне забезпечення 1С 8.3 «Підприємство».

Одним із критеріїв удосконалення обліку товарів із застосуванням інформаційних систем і технологій є перехід на електронний документообіг, як з постачальниками товарів так із кінцевими споживачами.

На даному етапі на підприємстві реалізовано така схема оформлення замовлення постачальнику через такі спеціально розроблену інформаційну систему Hub. Спосіб оформлення замовлення постачальнику через Hub розглянемо на рис. 3.1.

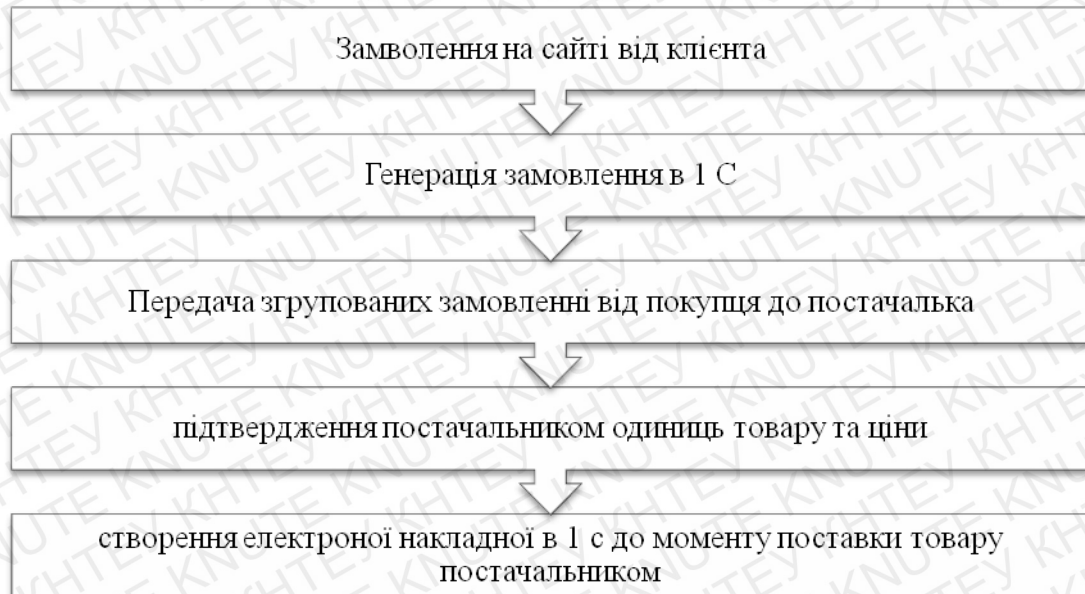


Рис. 3.1. Схема електронного підтвердження замовлення

Джерело: розроблено автором

Розглянемо вид електронної накладної, після загрузки її із Hub в 1С 8.3«Підприємство» на рис.3.2.

Заказ поставщику: Заказ поставщику 5585233-567 від 27.10.2019 08:07:31 По сделке с поставщиком долг компании 44 778.42 грн

Товары (339 поз.) Товары по данным поставщика (195 поз.) Расхождения (1 поз.) Услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Дополнительно Чек лист

N	Номенклатура	Номенклат...	Штрих-код (...)	Артикул (эл...	Размер (эл...	Ед.	К.	Количество	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Характерис...	Счет поста...
4	Скатерть, 160 см					шт	1,000	1,000	627,78	627,78	20%	104,63	-	
5	Пододевальник, 175x215 см					шт	1,000	1,000	241,74	241,74	20%	40,29	-	
6	КПБ (семейный)					шт	1,000	1,000	644,10	644,10	20%	107,35	-	
7	Полотенце, 50x85 см					шт	1,000	1,000	95,64	95,64	20%	15,94	-	
8	Полотенце, 70x140 см					шт	1,000	1,000	204,96	204,96	20%	34,16	-	
9	Простынь на резинке, 90x200 см					шт	1,000	1,000	163,20	163,20	20%	27,20	-	
10	Простынь на резинке, 160x200 см					шт	1,000	1,000	244,56	244,56	20%	40,76	-	
11	Простынь на резинке, 180x200 см					шт	1,000	1,000	259,50	259,50	20%	43,25	-	
12	Простынь на резинке, 180x200 см					шт	1,000	1,000	259,50	259,50	20%	43,25	-	
13	Простынь на резинке, 180x200 см					шт	1,000	1,000	259,50	259,50	20%	43,25	-	
14	Простынь на резинке, 180x200 см					шт	1,000	1,000	259,50	259,50	20%	43,25	-	
15	КПБ (евро)					шт	1,000	1,000	847,02	847,02	20%	141,17	-	
								340,000		44 818,74		7 463,79		

Тип цен: Не заполнено! Основной склад Харьковское шоссе, 336/44 596.26, склад №1д: 3/182.16

НДС Пропорционально Всего (грн): **44 778.42**
 Обработан вручную НДС (в т.ч.): **7 463.07**

Комментарий: ФастПайн приемка по ЕН/рн на 44818,74 АР=недовоз на 40,32 (1 ед.)

Рис. 3.2. Електрона накладна в 1С 8.3 на ТОВ «Маркасон»

Джерело: розроблено автором

Але на даному етапі в ТОВ «Маркасон», відсутня можливість підписання документів на поставку товарів від постачальника так як на підприємстві не реалізований підписання документів електронним підписом через систему Hub та синхронізація даних про підписання таких документів та загрузки їх в 1С. 8.3«Підприємство».

Так само відсутня зворотна схема підтвердження суми та кількості поставлених товарів постачальником на підприємство з можливістю відправки підписаної накладної чи акту про встановлення розбіжностей.

Удосконалення первинні документації, що створення документа «Акт приймання передачі товарів зі складу замовника на склад кур'єрської служби», дасть можливість оцінити підприємству на яку суму було передано товару для доставки їх споживачеві. А також, можливість стягнення компенсаційних виплат з перевізника у зв'язку з пошкодженням даних товарів під час доставки.

А вдосконалення, щодо введення електродного документообігу на підприємстві дадуть можливість прискорити роботу з постачальниками,

пришвидшать реєстрацію податкових накладних та додатків до податкової накладної на суму не до поставки постачальником.

3.2. Удосконалення обліку в управлінні товарами на ТОВ «Маркасон»

Впровадження управлінського обліку на підприємстві дасть можливість оперативніше приймати управлінські рішення, забезпечить працівників інформацією за для вирішення проблем чи питань керівників підприємства.

На досліджуваному підприємстві ТОВ «Маркасон» управлінськими обліком щодо обліку товарів займається дирекція оперативного управління, а саме служба логістики підприємства та дирекція фінансів обліку та контролю.

Отже, для цілей управлінського обліку на підприємстві визначмо розмір оптимальної партії замовлення постільної білизни у постачальника та узагальнемо дані в Звіті щодо визначення оптимальної партії замовлення постільної білизни на ТОВ «Маркасон» за рік в табл. 3.1

Таблиця 3.1.

Звіті щодо визначення оптимальної партії замовлення постільної білизни на ТОВ «Маркасон» за рік

№	Показник	Сума, грн
1	2	3
1	Обсяги реалізації постільної білизни за 1р.	250 000
2	Вартість одного замовлення	2 500
3	Ціна 1 продукції	1 560
4	Витрати на зберігання	1 400
5	Оптимальний розмір партії	945

Джерело: розроблено автором

Для визначення оптимального розміру замовлення у постачальника скористаємося формулою:

$$Q_0 = \sqrt{\frac{2C_0 \times D}{C_h}} \quad (3.1)$$

де, де C_h – вартість зберігання одиниці товару, грн;

C_0 – вартість замовлення, грн;

D – обсяг продажу постільної білизни, грн;

$$Q_0 = \sqrt{\frac{2 \times 2500 \times 250\,000}{1400}} = 945 \text{ зам.}$$

На основі проведеного аналізу потреби оптимального розміру замовлень постільної білизни на підприємстві повинен становити 945 замовлень.

На підприємств з великою номенклатурною групою товарів важливо проводити аналіз зміни операційного прибутку під впливом обсягу продажі товарів, продажних цін, змінних витрат на одиницю й постійних витрат.

Одним із показників, що дає оцінити вплив даних факторів є маржинальний дохід, що виражається різницею між виручкою від продажу і сумою змінних витрат. Розрахунок маржинального доходу дає інформацію підприємству про величину виручки, яку необхідно отримати, щоб окупити постійні витрати і отримати прибуток. Розрахуємо маржинальний дохід під час розпродажу на ТОВ «Маркасон» та узагальнемо дані в звіті про прибутки на основі маржинального аналізу на ТОВ «Маркасон» з табл.3.2

Таблиця 3.2.

**Звіт про прибутки на основі маржинального аналізу на ТОВ
«Маркасон»**

№	Показник	Постільна білизна, грн	Товари для тварин, грн.
1	2	3	
1	Виручка реалізації постільної білизни за 1р.	4 469 829	389 000
2	Всього змінних витрат :	1 475 000	401 000
3	Витрати на упаковку товару	890 000	101 000
4	Витрати на заробітну плату пакувальників	585 000	300 000
5	Маржинальний дохід	2 994 829	-12 000
6	Постійні витрати	850 000	45 000
7	Фінансовий результат	2 144 829	-57 000

Джерело: розроблено автором

З метою удосконалення організації та обліку в управлінні товарами в роздрібній торгівлі підприємству доцільно ведення аналітичного обліку на рахунках третього з метою деталізації інформації по рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та 704 «Вирахування з доходу» рахунки третього порядку – субрахунки та аналітичні рахунки внутрішньогосподарського (управлінського) обліку (табл. 3.3)

Таблиця 3.3

**Витяг з Робочого плану рахунків на ТОВ «Маркасон» за рахунками
702 «Дохід від реалізації товарів» та 704 «Вирахування з доходу»**

№	Синтетичні рахунки, субрахунки (рахунки першого, другого порядків)	Аналітичні рахунки (субрахунки третього порядку)
1	2	3
1	702 «Дохід від реалізації товарів»	7021 «Дохід від реалізації товарів» 7022 «Дохід від реалізації товарів за річними абонементами на доставку» 7023 «Дохід від реалізації товарів у період розпродажу» 7024 «Дохід від реалізації товарів за іншими заходами впливу на обсяги продажу товарів»
2	704 «Вирахування з доходу»	7041 «Вирахування з доходу за товари, повернені покупцями» 7042 «Сума знижок, наданих покупцям» 7043 «Інші вирахування з доходу»

Джерело: розроблено автором

За допомогою цих рахунків з'являється можливість проводити поглиблений аналіз продажів, вирішувати питання щодо управлінських рішень у процесі формування чистого доходу підприємства.

Також, для обліку за видами діяльності відповідно до моделі формування фінансових результатів постає потреба у розмежованому відображенні фінансових результатів в обліку. Відповідно до цієї потреби є необхідність відкриття відповідних аналітичних рахунків до рахунку 791 «Результат операційної діяльності»:

- 791.1 «Результат операційної (основної) діяльності»;
- 791.2 «Результат іншої операційної діяльності»

Таке відображення господарських операцій дасть змогу без додаткових трудових і часових затрат отримати інформацію стосовно результатів основної й іншої операційної діяльності, а також динаміки їх показників для забезпечення потреб ефективного управління.

На основі даних про реалізацію товарів та вирахуванні з доходів в наслідок повернення товарів покупцями на підприємстві доречним є

розроблення звітності реалізації товарів за категоріями товарів. Приклад форми звітності з реалізації товарів за категоріями на ТОВ «Маркасон» за березень 2019р. розглянемо в табл. 3.4.

Звітність з реалізації товарів за категоріями на ТОВ «Маркасон» за березень 2019 р.

№	Назва категорії товару	Дохід від реалізації, тис. грн.	Вирахування з доходу (Повернення товару), тис. грн.	За рахунок знижок, тис. грн.	Фактичний дохід після вирахувань тис. грн.
1	2	3	4	5	6
1	Жіночий одяг	780 000	475 000	145 000	160 000
2	Електроніка	1 250 780	585 560	88 000	573 000
3	Товари для тварин	145 000	X	X	145 000
4	Товари для дому	850 145	25 400	111 250	713 495
	Всього	3 025 925	1 085 960	344 250	1 075 795

Джерело: розроблено автором

За допомогою даного звіту на підприємці можна оцінити відсоток повернення товарів за різними категоріями, визначити найбільш прибуткову категорію та виявити резерви розвитку.

Отже, за допомогою впровадження на ТОВ «Маркасон» управлінського обліку будуть розроблятися стратегії розвитку підприємства, швидко оброблюватися та надаватися інформація для вирішення управлінських рішень.

Висновки за розділом 3

На підприємстві ТОВ «Маркасон» було виявлено недоліки, що організації облікової політика було запропоновано внесення зміни, що внесення спеціальних рахунків обліку для доставки товарі через кур'єрську.

Також на основі введення даного рахунку було запропоновано створення спеціального первинного документа Акт приймання передачі товарів зі складу замовника на склад кур'єрської служби», де товари будуть відображатися в кількісному та вартісному еквіваленті та в розрізі замовлень. На основі даного

документа підприємство зможе оцінити чи дана реалізація товарів підпадає під додаткове створення податкової накладної зобов'язання на суму перевищення ціни придбання над фактичною ціною.

Запропоновано на підприємстві повністю запровадити електронний документообіг, можливість прискорити роботу з постачальниками, пришвидшать реєстрацію податкових накладних та додатків до податкової накладної на суму не до поставки постачальником.

На ТОВ «Маркасон» питаннями, щодо управлінського обліку товарів займається дирекція оперативного управління, а саме служба логістики підприємства та дирекція фінансів обліку та контролю. Для цілей управлінського обліку було розроблено введення на підприємстві рахунків третього порядку для деталізації інформації по рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та 704 «Вирахування з доходу». Розроблено внутрішні звіти, а саме : Звіт щодо визначення оптимальної пратії замовлення за рік; Звіт про прибутки на основі маржинального аналізу; Звіт з реалізації товарів за категоріями, що дозволять надавати більш точну інформацію для прийняття упавлнських рішень.

ВИСНОВКИ

1. Досліджено економічну сутність товарів в роздрібній торгівлі. Проведено порівняльну характеристику визначення поняття товарів згідно

нормативно - правових актах, та сформовано власне визначення товарів, а саме товари – це вид ресурсів підприємства, що придбані для подальшого продажу з метою одержання прибутку, без суттєвих змін.

2. Запропоновано удосконалення існуючої класифікації товарів за різними ознаками та запропоновано власну класифікаційну ознаку «за способом доставки», що дозволить підприємству дослідити, яким способом доставки товарів найчастіше користується клієнт: самовивіз або через кур'єрську службу.

3. Проведено огляд нормативно - правового регулювання з обліку та оподаткування надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі. Проведено порівняльну характеристику оцінки товарів за національними та міжнародними стандартами П(С)БО 9 «Запаси» та М(С)БО 2 «Запаси» виявлено відмінності у порядку оцінки. Питання обліку товарів в роздрібній торгівлі достатньо широко висвітлено, як у спеціальній літературі так і у нормативно-правовій базі. Напрями їх досліджень були спрямовані на розарухнок та відображення на рахунках та обліку торгової націнки та особливості функціонування Інтернет – торгівлі.

4. Розкрито організаційну структуру підприємства ТОВ «Маркасон», досліджено фінансовий стан підприємства за останні 5 років та встановлено, що підприємство знаходиться в не стійкому фінансовому стані, має недостатній порівняно з нормативними рівень показників ліквідності, ефективно використовує ресурси та характеризується зростанням показників рентабельності у 2018р. Виявлено недоліки по організації облікової політики підприємства. Досліджено первинні документи щодо обліку надходження та реалізації товарів на підприємстві ТОВ «Маркасон» та розкрито методику використання рахунків для обліку надходження і реалізації товарів. Та виявлено, що товари на підприємстві обліковуються за первісною вартістю, на рахунку 2811 «Товари на складі» без використання рахунку торгової націнки, так як ціна на товар для покупця залежить від замовлення, а реалізація проводиться з використанням кур'єрських служб. Також на ТОВ «Маркасон»

здійснюються супутні послуги по доставці клієнту замовлення, що можуть бути оплачені в момент одержання посилки чи з використанням річного абонементу по доставці.

5. Інформація про залишки товару на складі узагальнюється в формі №1 «Звіт про фінансовий стан» підприємства в розділі 2 оборотні активи. Інформація про реалізацію товарів на і узагальнюється у формі №2 «Звітність про фінансовий результат». Узагальнено інформацію щодо оподаткування операцій з надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі на ТОВ «Маркасон» в податкових декларація з податку на прибуток та декларації з ПДВ. Визначено базу оподаткування та підприємці та строки подання.

6. Запропоновано напрями удосконалення обліку надходження і реалізації товарів в роздрібній торгівлі підприємстві ТОВ «Маркасон» а саме, запропоновано внесення змін в облікову політику підприємства: Внести зміни до робочого плану рахунків підприємства по деталізації аналітичних рахунків: 2811 «Товари на складі підприємства» та 2812 «Товари передані кур'єрській службі» та введення рахунків обліку третього порядку для деталізації інформації по рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та 704 «Вирахування з доходу». Удосконалено первинні документації, що створення документа «Акт приймання передачі товарів зі складу замовника на склад кур'єрської служби» та введення електронного документообігу.

7. Запропоновані шляхи удосконалення управлінського обліку на підприємстві, за допомогою внутрішні звіти, а саме : Звіт щодо визначення оптимальної партії замовлення за рік; Звіт про прибутки на основі маржинального аналізу; Звіт з реалізації товарів за категоріями, що дозволять надавати біль точну інформацію для прийняття управлінських рішень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баришполец. В.В.- Облік торгової націнки в сучасних умовах управління підприємством URI: http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/7430/1/OAIKVUSK_2017_4-1_24-27.PDF
- 2.Басіста І.А. Торгова націнка та торгова знижка як складові формування продажної ціни товарів URI: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_17/2/38.pdf
- 3.Букало Н.А., Особливості обліку торговельних знижок на підприємствах торгівлі та відображення їх у фінансовій звітності URI: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2_ukr/127.pdf
- 4.Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2"ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
5. Вороная Н.В., - Облік придбання товарів URI: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/september/issue-76/article-21528.html>
6. Блакита Г. В., І. О. Гладій, О. М. Дзюба, О. Т. Бровко Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві [текст] : навч. посіб. / Г. В. Блакита, І. О. Гладій, О. М. Дзюба, О. Т. Бровко – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 288 с.
7. Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кравченко І. Ю., Ямборко Г. А. Фінансовий облік. - К.: Лібра, 2010. - 976 с.
8. Гринів Б. В. економічний аналіз торговельної діяльності / Б. В. Гринів // навч. посіб. – к.: центр учбової літератури, 2011. – 392 с
9. Громова А.Ю. Оптовая и розничная торговля. Бухучет и налогообложение: учеб.-практ. пособие / А.Ю. Громова, И.Н. Пашкина, Е.А. Рыхлова. — М.: Дашков и К, 2012. — 269 с.
10. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні URI: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
11. Закон України «Про електродний документообіг» URI: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15>

12. Закон України «Про ціни та ціноутворення» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5007-17>

13. Зміст маркетингової товарної політики. Сутність та класифікація товарів URL: https://pidruchniki.com/1924070140041/marketing/marketingova_tovarna_politika_pidpriyemstva

14. Ілюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Vsed_2014_2_12

15. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

16. Квач Я. П. Облік руху товарів нормативно-правові аспекти URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Vsed_2015_2_18

17. Комерційна діяльність / Криковцева Н.О., Казакова О.Б.. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 296 с. [217]

18. Куцик П. О., Коваль Л. І., Макарук Ф. Ф. Куцик П.О., Козаль Л.І., Макарук Ф.Ф. Бухгалтерський облік у торгівлі та ресторанному господарстві Навчальний посібник. 2010р.- 504

19. Ліснічук О.І- торгова націнка як одне із основних джерел формування доходу підприємства роздрібної торгівлі URL: <http://global-national.in.ua/archive/15-2017/118.pdf>

20. Максименко І.Я., Васильченко Е.В, Особливості бухгалтерського обліку та оподаткування товарів через інтернет торгівлю URL: [file:///C:/Users/vova9/Downloads/molv_2018_9\(1\)__59.pdf](file:///C:/Users/vova9/Downloads/molv_2018_9(1)__59.pdf)

21. Максимова В.Ф., Кузіна З.В., Стиренко Л.М., Степова Т.Г. Облік у галузях економіки: Навч. посіб. / За ред. Максимової В.Ф., — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 496 с.

22. Малярєвський Ю.Д. облік у галузях виробництва і послуг: навч. посібн. / Ю. Д. Малярєвський, М. С. Горєва, Н. С. Пасенко. — х.: вд «інжек», 2012. — 400 с.

23. Маркетинг- класифікація товарів URL: <https://sites.google.com/site/marketingdistance/tema-5/5-3-klasifikacia-tovariv>

24. Методичні рекомендації з обліку запасів URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

25. Митний кодекс України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021

27. МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами URL: <https://zakon.help/article/msfz-15-dohid-vid-dogovoriv-z-klientami-msfz-15-dohid>

28. Алексєєва Н.Ю., Автоматизація облікового процесу на підприємствах роздрібної торгівлі: проблеми та шляхи оптимізації URL: [http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-](http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21RE)

[bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21RE](http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21RE)

29. Н.І. Морозова, О.В. Фоміна. Бухгалтерський облік у торгівлі: навч. посіб./ Н.І. Морозова, О.В. Фоміна. —К.,:Київ нац. торг.- екон ун-т, 2013р. -316с

30. Наказ «Про затвердження методичних рекомендацій з формування складу витрати та порядку їх планування в торгівельній діяльності» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02>

31. Наказ «Про затвердження норм природного убутку продовольчих товарів у торгівлі та інструкція їх застосувань» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0088400-87>

32. Наказ «Про затвердження Інструкції про облік роздрібногo товарообороту і товарних запасів» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0013-97>

33. Наказ «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» . URL: <https://ips.ligazakon.net/document/view/FIN349>

34. Наказ «Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» URL: <https://lib.kherson.ua/ukr-dose1-12.htm>

35. Наказ «Про правила комісійної торгівлі непродовольчими товарами». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0079-95>

36. Наказ «Про правила продажу товарів поштою» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0741-08>

37. Наказ «Про правила роздрібної торгівлі непродовольчими товарами» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1257-07>

38. Наказ «Про правила роздрібної торгівлі продовольчими товарами» ». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0628-03>

39. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

40. Охрамович О. Р., Токарева Т. О., МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" нові підходи до визнання виручки URL: file:///C:/Users/vova9/Downloads/Na_2018_23_7%20.pdf

41. Первинний облік товарних операцій підприємства роздрібної торгівлі: монографія/ Т.О. Тарасова, А.В. Янчев, І.Г. Волошан.-Х.: URL: http://shron1.chtyvo.org.ua/Tarasova_Tetiana/Pervynnyi_oblik_tovarnykh_operatsii_pidpryemstv_rozdribnoi_torhivli.pdf

42. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
43. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні- URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0037500-19>
44. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань -[URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
45. Положення стандарт бухгалтерського обліку 9 «Запаси» URL: <https://kodeksy.com.ua/buh/psbo/9.htm>
46. Положення стандарт бухгалтерського обліку 10 «дебіторська заборгованість» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>
47. Положення стандарт бухгалтерського обліку 11 «зобов'язання» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
48. Положення стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
49. Положення стандарт бухгалтерського обліку 16 «Витрати» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
50. Постанова Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>
51. Роздрібна торгівля та персональний продаж товарів та послуг URL: <https://studfiles.net/preview/5010168/page:9/>
52. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст]: навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с.
53. Сутність, ознаки та форми роздрібної торгівлі URL: <https://buklib.net/books/25861/>
54. Суть та цілі маркетингової товарної політики URL: <https://poznayka.org/s51282t1.html>

55. Тарасова Т.О. Первинний облік товарних операцій підприємств роздрібної торгівлі: монографія / Т. О. Тарасова, А.В. Янчев, І.Г. Волошан. — Х.: ХДУХТ, 2015. — 240

56. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н.М. Ткаченко. – Вид. 3-тє, [перероб. та доп.]. – К. : Вид-во "Алерта", 2008. – 926 с

57. Торговельна націнка: проблеми визначення та обліку / [І.М. Погорелов, М.В. Рета, М.О. Ткаченко URL: <http://global-national.in.ua/archive/15-2017/118.pdf>

58. Тягунова Н. М Гудзенко М. Ю, Інтернет торгівля: сутності та особливості URL: file:///C:/Users/vova9/Downloads/VPDAA_2013_3_36.pdf

59. Управління комерційними ризиками підприємств роздрібної торгівлі: монографія/Н.С. Краснокутська, В.М. Лачкова.- Харків:Вид-во ФОРТ, 2014

60. Управління товарними запасами підприємств роздрібної торгівлі : монографія / К. С. Олініченко. – Х.: Видавництво Іванченка І. С., 2017. – 211 с.

61. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с.

62. Формування класифікації товарів з позиції макроекономіки/Мардус Н.Ю//Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління.-Том 29- №1 – 2018р. – С16-20

63.Шерер І.Л. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат у торговельних підприємствах URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/2415>

64. Шульгіна Л.М, Мельничук В.М, Еволюція наукових поглядів щодо поняття «споживча цінність товару URL: file:///C:/Users/vova9/Downloads/Mimi_2011_2_9.pdf

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд науковцями підходів щодо визначення сутності товару

№	Зміст об'єкту управління	Представник наукової школи
1	2	3
1	Визначив «істинну вартість» товару працею, а мірою вартості вважав робочий час	В. Петті
2	Уперше розмежував дві властивості товару: цінність у споживанні. Споживчою цінністю товару визначено його здатність задовольняти загальну потребу споживача, а також визнано, що споживча вартість не може визначати пропорції та кількісні співвідношення обміну товарів.	А. Сміт
3	Поглибив розуміння цінності товару для споживача, розрізнивши споживну й мінову цінності. Споживна цінність (корисність) – не є виміром мінової цінності, водночас мінова цінність залежить від двох чинників – рідкості та кількості праці, що необхідна для їх добування.	Д. Рікардо
4	Науковець сформулював визначення названих понять. Цінність (цінність у споживанні) – здатність речей виконувати бажання споживачів або служити способом досягнення їхньої мети. Мінова вартість – загальна купівельна сила, влада, володіння якою надає речам ознаки товарів. Ціна – грошова вартість для вираження її цінності.	Дж. Ст. Мілль
5	Визначив теорію цінності, що ґрунтується на твердженні, що цінність має суб'єктивний характер і не існує поза свідомістю людини	К. Менгер
6	Розмежувавши такі поняття, як корисність і цінність. Корисність була трактована як здатність речей служити благополуччю людини, а цінність – не лише як причина, але й необхідна умова згаданого благополуччя. Цінність – судження про значущість господарських благ, що знаходяться у розпорядженні людей, результат «своєрідного співвідношення між об'єктом і суб'єктом»	Бем-Баверк
7	У своїй теорії маржиналізму, істинна цінність товарів для споживача вимірюється не тією ціною, яку він готовий заплатити, а реальною потребою в них. Його теорія полягає в тому, що у міру того, як покупець збільшує свої покупки, потреба в його попередніх покупках знижується. Реальну цінність товарів потрібно розглядати не тільки з точки зору окремих споживачів, а й з точки зору населення загалом.	А. Маршал
8	Уперше пояснив двоєдиність трудової та граничної теорій, які в гармонійному поєднанні досліджують різні фази процесу економічної оцінки товару.	М. Туган Барановський
9	Визначив цінність як різницю між загальною цінністю продукту для споживача та його загальними затратами. На думку вченого, під загальною цінністю слід розуміти сукупність вигод, які він очікує	Ф. Котлер

Продовження додатку А

1	2	3
	отримати, купуючи товар або послугу, а під загальними витратами споживача – суму витрат, які за його очікуваннями будуть понесені під час оцінки, отриманні та використанні продукту або послуги	

10	Вони відмічають, що метою орієнтованої на споживачів організації є забезпечення споживачів більшою цінністю, ніж це можуть зробити конкуренти. Цінність – це різниця між тим, чим споживачам доведеться жертвувати (часом, грошовими або іншими ресурсами) та вигод, які вони отримують.	Р.Блеккуел, П. Мінікард та Дж. Енжел
11	Визначив її як цінність або корисність, що створюється для клієнта. З його точки зору, цінністю є, по-перше, певний продукт чи послуга (які повинні задовольняти потреби і вирішувати проблеми – тобто виконувати роботу для клієнта), а по друге, – міра оцінки процесу створення вартості підприємства (що вимірюється тією вартістю, яку споживачі готові за нього заплатити)	М. Портер
12	Успіх товару на ринку залежить від здатності виробника наділити товар набором додаткових споживчих цінностей, які зможуть посилити базову якість продукції для забезпечення його конкурентоспроможності та привернення уваги покупців.	Ю. Захарової

Джерело: узагальнено на основі [64]

Додаток Б

**Характеристика чинної нормативно - нормативно - правової бази з
обліку та оподаткування товарів в роздрібній торгівлі**

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Податковий кодекс України[42]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні.	Доцільно використовувати при описанні операцій з оподаткування товарів при їх надходженні та вибутті.
2	Митний кодекс України[25]	Регулює Відносини, пов'язані із справлянням митних платежів, регулюються цим Кодексом, <u>Податковим кодексом України</u> та іншими законами України з питань оподаткування.	Доцільно використовувати для розкриття питань, нормативного правової бази.
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»[10]	Визначає основні правові засади організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Доцільно використовувати при написанні розділу про організацію обліку на підприємстві.
4	Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[39]	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Доцільно використовувати, при опису характеристики інформації про товари у фінансовій звінності.
5	Положення стандарт бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [45]	Визначає порядок надходження визнання та оцінку запасів методи списання запасів при реалізації.	Доцільно використовувати при написанні економічної сутності товарів.
6	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» [25]	Визначає підхід до обліку запасів.	Доцільно використовувати при порівняльному аналізі ПСБО 9 та МСБО 2.
7	Положення стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід»[48]	Визначає основні положення щодо порядку визнання доходів від реалізації товарів.	Доцільно використовувати при визначенні умов визнання доходів від реалізації товарів.
8	Положення стандарт бухгалтерського обліку 16 «Витрати»[49]	Визначають основні положення щодо порядку визнання витрат при здійсненні господарської діяльності господарюючим суб'єктом	Доцільно використовувати при написанні при визначенні витрат.

Продовження додатку Б

1	2	3	4
---	---	---	---

9	Положення стандарт бухгалтерського обліку 10 «дебіторська заборгованість»[46]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.	Доцільно використовувати при розгляді фінансового обліку по реалізаціях товарів.
10	Положення стандарт бухгалтерського обліку 11 «забов'язання»[47]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності.	Доцільно використовувати при розгляді фінансового обліку по надходженню товарів
11	МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"[27]	Визначає основні положення щодо порядку визнання доходів	Доцільно використовувати при визначенні умов визнання доходів від реалізації
12	Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні.[43]	Визначає порядок ведення касових операцій у національній валюті України юридичними особами (крім банків) та їх відокремленими підрозділами незалежно від організаційно-правової форми та форми власності, органами державної влади та органами місцевого самоврядування під час здійснення ними діяльності з виробництва, реалізації, придбання товарів чи іншої господарської діяльності, фізичними особами, які здійснюють підприємницьку діяльність, фізичними особами.	Для наведення способів оплати за товари.
13	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій[15]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб.	Доцільно застосовувати при створенні типової кореспонденції по знаходженню та вибуттю товарів
14	Методичні рекомендації з обліку запасів[24]	Окреслює загальні операції пов'язані із визнанням оцінкою та обліковим відображенням операцій із запасами	Для опису оцінки та відображення операцій по запасам.

Продовження додатку Б

1	2	3	4
---	---	---	---

15	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань[44]	Визначає порядок проведення інвентаризації	Доцільно використовувати при розгляді обліку на підприємстві «Маркасон»
16	Наказ «Про затвердження методичних рекомендацій з формування складу витрати та порядку їх планування в торгівельній діяльності» [30]	Визначають склад поточних витрат торговельної діяльності і порядок їх планування в підприємствах усіх форм власності незалежно від організаційно-правових форм господарювання і носять рекомендаційний характер.	Доцільно використовувати при описі складу витрат підприємства.
17	Наказ «Про затвердження норм природного убутку продовольчих товарів у торгівлі та інструкція їх застосувань» [31]	Для оцінки норми придонного убутку на підприємствах.	Доцільно використовувати при розгляді фінансового обліку на підприємстві «Маркасон»
18	Наказ «Про затвердження Інструкції про облік роздрібного товарообороту і товарних запасів» [32]	Для забезпечення розуміння, різноманітних форм торгівлі.	При описі економічної сутності торгівлі.
19	Наказ «Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» [34]	Для підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, передбачено проведення підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями (далі - підприємство) незалежно від форм власності інвентаризації майна, коштів і фінансових зобов'язань.	Доцільно використовувати, при описі фінансового обліку на підприємстві.
20	Наказ «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» [33]	Визначають основні документи для обліку запасів на підприємстві.	При розгляді документального оформлення надходження та списання товарів з балансу підприємства.

Продовження додатку Б

1	2	3	4
---	---	---	---

21	Наказ «Про правила комісійної торгівлі непродовольчими товарами» [35]	Регламентують порядок комісійної торгівлі непродовольчими товарами і поширюються на відносини, що виникають між суб'єктами господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності (комісіонер), які укладають з фізичними особами (комітент) договори комісії та здійснюють продаж прийнятих від них нових та вживаних товарів, і споживачами.	При розгляді умов поставки товарів на підприємство постачальниками.
22	Наказ «Про правила роздрібно торгівлі непродовольчими товарами» [37]	регламентують порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу та продажу непродовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги щодо дотримання прав споживачів стосовно належної якості та безпеки товарів і рівня торговельного обслуговування	При розгляді умов поставки товарів на підприємство постачальниками.
23	Наказ «Про правила роздрібно торгівлі продовольчими товарами» [38]	Регламентують порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу і продаж продовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги в дотриманні прав споживачів щодо якості й безпеки товару та рівня торговельного обслуговування.	При розгляді умов поставки товарів на підприємство постачальниками.
24	Наказ «Про правила продажу товарів поштою» [36]	Регулюють відносини між споживачем, суб'єктом господарювання - продавцем товарів поштою на підставі договору купівлі-продажу, укладеного на відстані, та оператором поштового зв'язку, а також визначають вимоги в дотриманні прав споживачів щодо якості, безпеки товарів і належного торговельного обслуговування.	При розгляді умов поставки товарів на покупцям.

Закінчення додатку Б

1	2	3	4
---	---	---	---

25	Постанова Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей. [50]	Встановлює механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, крім дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей.	Для опису механізму відшкодування завданих збитків під час виявлення нестачі чи псуванню цінностей.
26	Закон України «Про електродний документообіг» [11]	встановлює основні організаційно-правові засади електронного документообігу та використання електронних документів	При описі схеми документообігу на підприємстві
27	Закон України «Про ціни та ціноутворення» [12]	Визначає основні засади цінової політики і регулює відносини, що виникають у процесі формування, встановлення та застосування цін, а також здійснення державного контролю (нагляду) та спостереження у сфері ціноутворення.	При розгляді ціноутворення на підприємстві.

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та оподаткування товарів в роздрібній торгівлі

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1	Управління товарними запасами підприємств роздрібно торгівлі : монографія / К. С. Олініченко. – Х.: Видавництво Іванченка І. С., 2017. – 211 с. [60]	Доцільно використовувати при розгляді теоретичні та практичні аспекти управління товарними запасами у підприємствах роздрібно торгівлі.
2	Первинний облік товарних операцій підприємства роздрібно торгівлі: монографія/ Т.О. Тарасова, А.В. Янчев, І.Г. Волошан.-Х.: [41]	Для визначення комплексного підходу для формування системи первинного обліку товарних операцій.
3	Управління комерційними ризиками підприємств роздрібно торгівлі: монографія/Н.С. Краснокутська, В.М. Лачкова.- Харків:Вид-во ФОРТ, 2014[59]	Використовується при аналізі комерційних ризиків та заходів для усунення їх впливу в роздрібно торгівлі.
4	Куцик П. О., Коваль Л. І., Макарук Ф. Ф. Куцик П.О., Козаль Л.І., Макарук Ф.Ф. Бухгалтерський облік у торгівлі та ресторанному господарстві Навчальний посібник. 2010р.- 504 с. [18]	Доцільно застосовувати при описі методики обліку на підприємстві.
5	Малярєвський Ю.Д. облік у галузях виробництва і послуг: навч. посібн. / Ю. Д. Малярєвський, М. С. Горєва, Н. С. Пасенко. – х.: вд «інжек», 2012. – 400 с. [22]	При розгляді особливостей обліку товарів в роздрібно торгівлі.
6	Гринів Б. В. економічний аналіз торговельної діяльності / Б. В. Гринів // навч. посіб. – к.: центр учбової літератури, 2011. – 392 с[8]	При проведенні економічного аналізу об'єкта обліку на підприємстві.
7	Максімова В.Ф., Кузіна З.В., Стиренко Л.М., Степова Т.Г. Облік у галузях економіки: Навч. посіб. / За ред. Максимової В.Ф., — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 496 с. [21]	При описі облікового процесу на підприємстві та шляхах його удосконалення.
8	Громова А.Ю. Оптовая и розничная торговля. Бухучет и налогообложение: учеб.-практ. пособие / А.Ю. Громова, И.Н. Пашкина, Е.А. Рыхлова. — М.: Дашков и К, 2012. — 269 с. [9]	Для опису особливосте обліку та оподаткування товарів в роздрібно торгівлі.
9	Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н.М. Ткаченко. – Вид. 3-тє, [перероб. та доп.]. – К. : Вид-во "Алерта", 2008. – 926 с[56]	Доцільно використовувати при розгляді кореспонденції з обліку товарів в роздрібно торгівлі.

Продовження додатку В

1	2	3
10	Бухгалтерський облік у торгівлі: навч. посіб./ Н.І. Морозова, О.В. Фоміна. –К.:Київ нац. торг.- екон ун-т, 2013р. -316с. [29]	Для визначення комплексного вирішення питань з обліку в торгівлі.
11	Бухгалтерський облік в торгівлі та ресторанному господарстві [текст] : навч. посіб. / Г. В. Блакита, І. О. Гладій, О. М. Дзюба, О. Т. Бровко – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 288 с. [6]	Використовується при відображенні в обліку товарних операцій та результатів діяльності підприємств торгівлі
12	Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. – 4-те вид. [доп. і перероб.]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2017. – 451 с. [61] Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка,	Доцільно застосовувати при розкритті господарських процесів і пов'язаних з ними облік витрат, доходів діяльності, фінансових результатів та їх оподаткування.
13	Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2"ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с. [3]	При розгляді особливостей обліку товарів в роздрібній торгівлі.
14	Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кравченко І. Ю., Ямборко Г. А. Фінансовий облік. -- К.: Лібра, 2010. -- 976 с. [7]	Розкрито питання ведення бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської звітності
15	Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст]: навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарник, К. Є. Нагірська. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с. [52]	При розгляді структури бухгалтерського обліку на підприємстві.
16	Тарасова Т.О. Первинний облік товарних операцій підприємств роздрібної торгівлі: монографія / Т. О. Тарасова, А.В. Янчев, І.Г. Волошан. — Х.: ХДУХТ, 2015. — 240 с. [55]	При розгляді первинного обліку та його удосконаленню на підприємстві.
17	В. В Барішполець.- Облік торгової націнки в сучасних умовах управління підприємством[4]	При розгляді особливостей розрахунку та ведення обліку торговельної націнки.
18	Торговельна націнка: проблеми визначення та обліку / [І.М. Погорелов, М.В. Рета, М.О. Ткаченко] // Вісник НТУ «ХП». – 2015. – № 59 (1168). – С. 101–104[57]	При розгляді сутності, структури, порядку формування в бухгалтерському обліку торговельної націнки на підприємствах роздрібної торгівлі
19	Басіста І.А. Торгова націнка та торгова знижка як складові формування продажної ціни товарів / І.А. Басіста // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2016. – Вип. 17. – Ч. 2. – С. 139–142[1]	При ознайомленні та введенні удосконалень сутність торгової націнки та торгової знижки на підприємствах торгівлі.

Продовження додатку В

1	2	3
---	---	---

20	Ліснічук О.І- торгова націнка як одне із основних джерел формування доходу підприємства роздрібної торгівлі/ Ліснічук О.І/ Глобальні та національні проблеми економіки, Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського.-. 2017.- Випуск 15.-С. 591-594[19]	Доцільно використовувати при розгляді структури торгової націнки
21	Квач Я. П. Облік руху товарів нормативно-правові аспекти/ Ярослав Петрович Квач Олена Геннадіївна Дроздова/Вісник соціально-економічних досліджень. 36.наук. праць. -Одеський національний економічний університет. - 2015.-Вип.2 №57.-С. [16]	Доцільно використовувати при розгляді проблеми нормативно-правового регулювання, які пов'язані з проведенням організацією торговельної діяльності,відображенням операцій з руху товарів в бухгалтерському обліку
22	Ллюхіна Н.П. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат на торговельних підприємствах / Н.П. Ллюхіна // Вісник соціально-економічних досліджень. — 2014. — Вип. 2. — С. 61–64. [14]	При наданні рекомендацій щодо удосконалення обліку,контролю та аналізу реалізації товарів у торговельних підприємствах
23	Шерер І.Л. Шляхи вдосконалення обліку доходів та витрат у торговельних підприємствах / І.Л. Шерер, О.В. Обнявко, Н.П. Ллюхіна. — Одеса: Букаєв Вадим Вікторович, 2014. — С. 113–116. [63]	Доцільно застосовувати при розкритті господарських процесів і пов'язаний з ними облік витрат, доходів діяльності, фінансових результатів та їх оподаткування.
24	Букало Н.А., Особливості обліку торговельних знижок на підприємствах торгівлі та відображення їх у фінансовій звітності / Н.А. Букало, Ю.В. Новицька // Економіка та суспільство. — 2016. — № 2. — С. 715–719. [2]	При розгляді особливостей обліку товарів в роздрібній торгівлі.
25	Н. Ю. Алексеева, Автоматизація облікового процесу на підприємствах роздрібної торгівлі:проблеми та шляхи оптимізації/ Ефективна економіка № 12.-2010[28]	Розкрито питання ведення бухгалтерського обліку через автоматизовані системи.
26	Вороня Наталія, Облік придбання товарів-Податки та бухгалтерський облік.- 2016.- Вип.76(електронний ресурс) [5]	Розкрито особливості обліку придбання товарів
27	Охрамович О. Р., Токарева Т. О.,МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" нові підходи до визнання виручки -2018.-Вип 23-С. 34-42. [40]	Розглянуто теоретичні та практичні аспекти обліку доходу згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Закінчення додатку В

1	2	3
---	---	---

28	Шульгіна Л.М, Мельничук В.М, Еволюція наукових поглядів щодо поняття «споживча цінність товару»/ Л.М. Шульгіна, В.М. Мельничук. /Маркетинг і менеджмент інновацій- 2011.-№2- С.74-80. [64]	Містить аналіз зміни тлумачень сутності споживчої цінності товару в процесі її вивчення
29	Тягунова Н. М Гудзенко М. Ю, Інтернет торгівля: сутності та особливості/ Н.М Тягунова , М.Ю Гудзенко//, Полтавської державної аграрної академії.- 2013.-№3- С.160-162[58]	Доцільно розглядати при визначенні, що таке Інтернет торгівля та її особливосте
30	Максименко І.Я., Васильченко Е.В, Особливості бухгалтерського обліку та оподаткування товарів через інтернет торгівлю / І.Я Максименко, Е.В Васильченко // «Молодий вчений»-2018.- №9 –С.253-256[20]	Для дослідження особливості створення та функціонування інтернет-магазинів а також особливості бухгалтерського обліку та оподаткування в інтернет-торгівлі.

Додаток Г

Огляд аспектів Наказу про облікову політику ТОВ «Маркасон»

з/п	Норма наказу про облікову політику	Характеристика
	2	3
1.	Система законодавства	Організація та ведення обліку, складання звітності згідно з Національними (стандартами) бухгалтерського обліку
2.	Форма організації обліку на підприємстві	Зі створенням бухгалтерської служби під керівництвом головного бухгалтера
3.	Форма ведення бухгалтерського обліку	Журнальна з елементами автоматизації на базі інформаційної системи «ІС: Бухгалтерія 8.3 для України»
4.	Метод зносу (амортизації) основних засобів, нематеріальних	Прямолінійний метод
5.	Метод зносу малоцінних необоротних матеріальних активів	100% вартості при введенні в експлуатацію
6.	Ліквідаційна вартість основних засобів	Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю
7.	Склад грошових коштів фінансової світності	Включають грошові кошти на розрахунковому рахунку та в касі
8.	Метод оцінки вибуття запасів	ФІФО
9.	Форма та система оплати праці	Форма – погодинна, система – проста погодинна
10.	Випадки проведення інвентаризації	В кінці року перед складанням річної фінансової звітності
11..	Склад інвентаризаційної комісії	- голова комісії – керівник структурного підрозділу
12.	Варіант обліку витрат	З використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності»
13.	Система оподаткування, обліку на підприємстві	Загальна система оподаткування
14.	Склад адміністративних витрат	Поточні ремонти, оплата Інтернет послуг, оплата інших послуг, заробітна плата
15.	Склад витрат на збут	Амортизація обладнання для збут, вартість запасів та МШП, суми витрат майбутніх періодів, заробітна плата та податки, інші допоміжні витрати від сторонніх організацій.

Джерело: узагальнено автором на основі Наказу про облікову політику на ТОВ «Маркасон»

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРКАСОН"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	2015 12 31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37118680
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет	за КОПФГ	8036300000
		за КВЕД	240
			47.91

Середня кількість працівників

1 75

Адреса, телефон вулиця Харківське Шосе, буд. 201-203, м. КИЇВ, 02121

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про суцільний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
-

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	25 436	23 227
первісна вартість	1001	27 115	27 115
накопичена амортизація	1002	1 679	3 888
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	4
Основні засоби	1010	6 504	8 968
первісна вартість	1011	13 488	16 879
знос	1012	6 984	7 911
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	11 418	11 838
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	43 358	44 037
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 201	7 738
Виробничі запаси	1101	351	356
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	7 850	7 382
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 402	5 247
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 894	3 634
з бюджетом	1135	17	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	60	58
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 614	4 263
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	42 276	68 242
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	41 794	67 581
Витрати майбутніх періодів	1170	85	113
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 180	1 127
Усього за розділом II	1195	65 729	90 428
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	109 087	134 465
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	102 469	102 469
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 468	4 468
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(78 146)	(72 675)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	28 791	34 262
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17 345	25 787
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	17 345	25 787
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	30 145	33 581
розрахунками з бюджетом	1620	100	1 918
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6	42
розрахунками з оплати праці	1630	7	90
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 114	2 223
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	475	202
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 844	4 900
Доходи майбутніх періодів	1665	378	400
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	25 882	31 060
Усього за розділом III	1695	62 951	74 416
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	109 087	134 465

Керівник

Логвін Андрій Іванович

Головний бухгалтер

не передбачено

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

ПР

Продовження додатку Д

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРКАСОН"	Дата (рік, місяць, число)	2016	12	31
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	37118680		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет	за КВЕД	47.91		
Середня кількість працівників	1 76				
Адреса, телефон	вулиця Харківське Шосе, буд. 201-203, м. Київ, 02121		0442226666		
Одиниця виміру, тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про суцільний дохід) (форма №2). грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 грудня 2016 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	23 227	21 674	
первісна вартість	1001	27 115	27 770	
накопичена амортизація	1002	3 888	6 096	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4	23	
Основні засоби	1010	8 968	8 385	
первісна вартість	1011	16 879	17 313	
знос	1012	7 911	8 928	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	11 838	14 388	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	44 037	44 470	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7 738	9 345	
Виробничі запаси	1101	356	543	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	7 382	8 802	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 247	8 368	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 634	3 532	
з бюджетом	1135	6	6	
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	58	8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	619	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 263	6 974	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	68 242	60 860	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	67 581	60 553	
Витрати майбутніх періодів	1170	113	91	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	

Продовження додатку Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 127	1 431
Усього за розділом II	1195	90 428	91 234
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	134 465	135 704

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	102 469	102 469
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 468	4 468
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(72 675)	(71 622)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	34 262	35 315
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	25 787	23 117
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	25 787	23 117
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	33 581	26 481
розрахунками з бюджетом	1620	1 918	1 579
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	42	41
розрахунками з оплати праці	1630	90	108
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 223	3 203
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	202	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 900	3 879
Доходи майбутніх періодів	1665	400	646
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	31 060	41 335
Усього за розділом III	1695	74 416	77 272
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	134 465	135 704

Керівник

Логвін Андрій Іванович

Головний бухгалтер

не передбачено

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

Продовження додатку Д

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРКАСОН"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	2017	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37118680		
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет	за КОПФГ	8036300000		
		за КВЕД	240		
Середня кількість працівників	1 72		47.91		
Адреса, телефон	вулиця Харківське Шосе, буд. 201-203, м. КПВ, 02121				
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про суцільний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-		

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	21 674	21 177
первісна вартість	1001	27 770	29 517
накопичена амортизація	1002	6 096	8 340
Незавершені капітальні інвестиції	1005	23	31
Основні засоби	1010	8 385	8 379
первісна вартість	1011	17 313	18 360
знос	1012	8 928	9 981
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	14 388	17 988
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	44 470	47 575
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 345	6 153
Виробничі запаси	1101	543	568
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	8 802	5 585
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 368	10 028
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 532	5 376
з бюджетом	1135	6	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	619	1 261
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 974	13 657
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	60 860	70 364
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	60 553	69 794
Витрати майбутніх періодів	1170	91	72
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 431	227
Усього за розділом II	1195	91 234	107 149
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	135 704	154 724

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	102 469	102 469
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 468	4 468
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(71 622)	(68 557)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	35 315	38 380
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23 117	23 680
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	23 117	23 680
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	26 481	26 877
розрахунками з бюджетом	1620	1 579	1 627
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	41	28
розрахунками з оплати праці	1630	108	42
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 203	3 221
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 879	4 422
Доходи майбутніх періодів	1665	646	890
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	41 335	55 557
Усього за розділом III	1695	77 272	92 664
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	135 704	154 724

Керівник

Логвін Андрій Іванович

Головний бухгалтер

не передбачено

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

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРКАСОН"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	2018	12 31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37118680	
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет	за КОПФГ	8036300000	
Середня кількість працівників	1 71	за КВЕД	240	
Адреса, телефон	вулиця Харківське шосе, буд. 201-203, м. Київ, 02121		47.91	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукушний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			0442226666	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-	

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	21 177	22 166
первісна вартість	1001	29 517	32 941
накопичена амортизація	1002	8 340	10 775
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31	102
Основні засоби	1010	8 379	9 403
первісна вартість	1011	18 360	20 597
знос	1012	9 981	11 194
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	17 988	21 272
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	47 575	52 943
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 153	19 426
Виробничі запаси	1101	568	1 633
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	5 585	17 793
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 028	17 692
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 376	7 486
з бюджетом	1135	6	14
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1 261	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 657	22 312
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	70 364	79 624
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	69 794	79 038
Витрати майбутніх періодів	1170	72	96
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Продовження додатку Д

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	227	679
Усього за розділом II	1195	107 149	147 336
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	154 724	200 279

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	102 469	102 469
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 468	4 468
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(68 557)	(61 116)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	38 380	45 821
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23 680	26 401
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	23 680	26 401
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	26 877	36 211
розрахунками з бюджетом	1620	1 627	96
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	28	13
розрахунками з оплати праці	1630	42	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 221	3 682
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 422	142
Доходи майбутніх періодів	1665	890	1 207
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	55 557	86 706
Усього за розділом III	1695	92 664	128 057
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	154 724	200 279

Керівник

Логвін Андрій Іванович

Головний бухгалтер

не передбачено

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

Продовження додатку Д

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МАРКАСОН"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	12	31
37118680		

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	276 354	246 433
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(160 902)	(152 308)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	115 452	94 125
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 763	32 489
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(47 103)	(33 765)
Витрати на збут	2150	(56 831)	(54 916)
Інші операційні витрати	2180	(14 854)	(31 300)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12 427	6 633
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 225	2 562
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(382)	(403)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(13)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	13 270	8 779
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(420)	(1 400)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12 850	7 379
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12 850	7 379

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 871	1 737
Витрати на оплату праці	2505	9 471	8 721
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 604	2 555
Амортизація	2515	3 140	5 057
Інші операційні витрати	2520	93 836	82 177
Разом	2550	110 922	100 247

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Логвін Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Продовження додатку Д

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРКАСОН"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	12	31
(найменування)			37118680		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	316 873	276 354
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(181 837)	(160 902)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	135 036	115 452
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	18 953	15 763
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(53 788)	(47 103)
Витрати на збут	2150	(65 567)	(56 831)
Інші операційні витрати	2180	(18 220)	(14 854)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16 414	12 427
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	382	1 225
Інші доходи	2240	13	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(356)	(382)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	16 453	13 270
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 550)	(420)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	13 903	12 850
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13 903	12 850

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 302	1 871
Витрати на оплату праці	2505	10 082	9 471
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 428	2 604
Амортизація	2515	6 367	3 140
Інші операційні витрати	2520	93 431	93 836
Разом	2550	115 610	110 922

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Логвін Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Продовження додатку Д

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"МАРКАСОН"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
37118680		

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	350 336	316 873
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(198 559)	(181 837)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	151 777	135 036
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	19 613	18 953
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(61 309)	(53 788)
Витрати на збут	2150	(70 117)	(65 567)
Інші операційні витрати	2180	(19 261)	(18 220)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	20 703	16 414
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	387	382
Інші доходи	2240	13	13
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(535)	(356)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	20 568	16 453
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 600)	(2 550)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	16 968	13 903
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	16 968	13 903

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 523	2 302
Витрати на оплату праці	2505	11 447	10 082
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 575	3 428
Амортизація	2515	9 666	6 367
Інші операційні витрати	2520	96 414	93 431
Разом	2550	127 625	115 610

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Логвін Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Продовження Додатку Д

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРКАСОН"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
37118680		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	401 254	350 336
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(221 104)	(198 559)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	180 150	151 777
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 755	19 613
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(51 699)	(61 309)
Витрати на збут	2150	(90 098)	(70 117)
Інші операційні витрати	2180	(20 593)	(19 261)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	27 515	20 703
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	593	387
Інші доходи	2240	17	13
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(432)	(535)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Закінчення додатку
Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	27 693	20 568
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 284)	(3 600)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	24 409	16 968
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	24 409	16 968

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 379	6 523
Витрати на оплату праці	2505	13 887	11 447
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 725	3 575
Амортизація	2515	13 314	9 666
Інші операційні витрати	2520	103 022	96 414
Разом	2550	146 327	127 625

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Логвін Андрій Іванович

Головний бухгалтер

Фінансовий аналіз підприємства ТОВ «Маркасон» за 2018 – 2014рр.

Назва	Формула	За 2014р.	За 2015р.	За 2016р.	За 2017р.	За 2018р.	Відхилення 2015-2014	Відхилення 2016-2015	Відхилення 2017-2016	Відхилення 2018-2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Показники ліквідності	Показують здатність підприємства розраховуватись за своїми зобов'язаннями за рахунок наявних активів									
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти / Поточні зобов'язання	0,676	0,922	0,794	0,767	0,628	0,246	-0,128	-0,027	-0,139
Коефіцієнт проміжної ліквідності	(Оборотні активи - товарно-матеріальні запаси) / Поточні зобов'язання	0,919	1,116	1,067	1,1	1,008	0,197	-0,049	0,033	-0,092
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Оборотні активи / Поточні зобов'язання	1,05	1,22	1,189	1,167	1,161	0,17	-0,031	-0,022	-0,006
Власний оборотний капітал	Власний капітал - Необоротні активи	3 131,00	16 299,00	14 517,00	15 303,00	20 390,00	13160	-1782	1,541	5087

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Показники ділової активності	Показують швидкість використання залучених ресурсів						0	0	0	0
Оборотність дебіторської заборгованості	Виручка від реалізації / Середньорічна вартість дебіторської заборгованості	0	57,281	46,548	38,088	28,951	57,281	-10,733	-8,46	-9,137
Оборотність кредиторської заборгованості	Собівартість реалізованої продукції / Середньорічна вартість кредиторської заборгованості	0	5,05	6,055	7,443	7,009	5,05	1,005	1,388	-0,434
Період погашення дебіторської заборгованості , днів	Кількість днів у періоді / Оборотність дебіторської заборгованості	0	6,372	7,841	9,583	12,608	6,372	1,469	1,742	3,025
Період погашення кредиторської заборгованості , днів	Кількість днів у періоді / Оборотність кредиторської заборгованості	0	72,28	60,281	49,043	52,073	72,28	-11,999	-11,238	3,03
Оборотність постійних активів	Виручка від реалізації / Середньорічна вартість постійних активів	0	6,324	7,16	7,612	7,984	6,324	0,836	0,452	0,372
Оборотність активів	Виручка від реалізації / Середньорічна вартість активів	0	2,269	2,346	2,413	2,261	2,269	0,077	0,067	-0,152

82

Продовження доданку Е

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Оборотність чистих активів	Виручка від реалізації / Середньорічна вартість чистих активів	0	4,663	5,189	5,108	4,681	4,663	0,526	-0,081	-0,427
Оборотність товарно-матеріальних запасів	Собівартість реалізованої продукції / Середньорічна вартість товарно-матеріальних запасів	0	20,19	21,289	25,624	17,288	20,19	1,099	4,335	-8,336
Період обороту товарно-матеріальних запасів, днів	Кількість днів у періоді / Оборотність товарно-матеріальних запасів	0	18,079	17,145	14,245	21,113	18,079	-0,934	-2,9	6,868
Тривалість операційного циклу, днів	Період погашення дебіторської заборгованості + Період обороту товарно-матеріальних запасів	0	24,451	24,986	23,828	33,721	24,451	0,535	-1,158	9,893
Тривалість фінансового циклу, днів	Період погашення дебіторської заборгованості + Період обороту товарно-матеріальних запасів - Період погашення кредиторської заборгованості	0	-47,829	-35,295	-25,215	-18,352	-47,829	12,534	10,08	6,863
Показники фінансової стійкості	Показують залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування						0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Коефіцієнт фінансової незалежності	Власний капітал / Активи	0,264	0,255	0,26	0,248	0,229	-0,009	0,005	-0,012	-0,019
Коефіцієнт фінансової залежності	Активи / Власний капітал	3,789	3,925	3,843	4,033	4,371	0,136	-0,082	0,19	0,338
Коефіцієнт заборгованості	Позикові кошти / Активи	0,732	0,742	0,735	0,746	0,765	0,01	-0,007	0,011	0,019
Відношення довгострокових кредитів до капіталізації	Довгострокові кредити / Капіталізація	0,373	0,427	0,391	0,376	0,36	0,054	-0,036	-0,015	-0,016
Відношення довгострокових кредитів до власного капіталу	Довгострокові кредити / Власний капітал	0,602	0,753	0,655	0,617	0,576	0,151	-0,098	-0,038	-0,041
Відношення заборгованості до власного капіталу	Позичені кошти / Власний капітал	2,774	2,913	2,824	3,01	3,345	0,139	-0,089	0,186	0,335
Показники прибутковості	Показують ефективність використання залучених ресурсів						0	0	0	0
Рентабельність активів	Чистий прибуток / Середньорічна вартість активів	0	10,552	10,292	11,685	13,751	10,552	-0,26	1,393	2,066

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Рентабельність чистих активів	Чистий прибуток / Середньорічна вартість чистих активів	0	24,027	23,263	27,815	35,801	24,027	-0,764	4,552	7,986
Рентабельність оборотних активів	Операційний прибуток / Середньорічна вартість оборотних активів	0	15,936	18,091	20,889	21,638	15,936	2,155	2,798	0,749
Рентабельність власного капіталу	Чистий прибуток / Середньорічна вартість власного капіталу	0	40,759	39,964	46,062	57,992	40,759	-0,795	6,098	11,93
Рентабельність продажу	Операційний прибуток / Чиста виручка	2,692	4,497	5,18	5,909	6,857	1,805	0,683	0,729	0,948
Фондовіддача	Чиста виручка / Середньорічна вартість основних засобів	0	3 572,31 1	3 652,08 3	4 179,62 3	4 513,036	- 3572,3 11	79,772	527,5 4	333,413
Продуктивність праці	Чиста виручка / Середньорічна кількість працівників	0	22 559,5 10	25 502,8 57	27 032,0 99	29 108,01 6	- 22559, 51	2943,34	1529, 242	2075,91 7

**АКТ
ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ ТОВАРУ**

м. _____

«__» _____ 2019 року

Цей Акт приймання-передачі Товару (надалі по тексту - «Акт») складений Сторонами згідно Договору № _____ від «__» _____ року (надалі – «Договір») між:

Товариством з обмеженою відповідальністю «_____», код ЄДРПОУ _____, місцезнаходження якого: м. _____, вул. _____, буд. _____, оф. _____, надалі за текстом цього Акту - «**Замовник**», та

Товариством з обмеженою відповідальністю «_____», код ЄДРПОУ _____, місцезнаходження якого: м. _____, вул. _____, буд. _____, надалі за текстом цього Акту - «**Виконавець**» склали та підписали даний Акт про наступне:

1. Відповідно до умов Договору № _____ від «__» _____ 2019р. Замовник передав, а Виконавець прийняв наступний Товар за адресою _____:

№	Найменування Товару	Одиниця виміру	Кількість	Номер замовлення	Код Товару згідно УКТ ЗЕД	Вартість за одиницю, грн. без ПДВ	Вартість за одиницю, грн. з ПДВ	Загальна вартість товару, грн. без ПДВ	Загальна вартість товару, грн. з ПДВ
1									
2									

Загальна вартість: _____ грн (_____

),

ПДВ - _____ грн. (_____)

Загалом з ПДВ _____ грн. (_____)

2. Підписанням цього Акту Замовник та Виконавець підтверджують факт Передачі Товару на загальну вартість _____ гривень, у тому числі ПДВ, відповідно до умов Договору № _____ від _____ 2019р.

3. Цей Акт набуває чинності з дати його підписання уповноваженими представниками обох Сторін.

4. Акт укладений у двох оригінальних примірниках, по одному примірнику для кожної з Сторін, і є невід'ємною частиною Договору.

За Замовник :

Підпис _____

ПІБ: _____

Посада: _____

Діє на підставі: _____

За Виконавця:

Підпис _____

ПІБ: _____

Посада: _____

Діє на підставі: _____