

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:
**ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З
РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ**

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

Олешко Марії
Миколаївни

Науковий керівник
Ст. викладач, канд. економ.
наук

Августова Олена
Олександрівна

Гарант освітньо-професійної
програми
Проф., док. економ. наук

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2018

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ.....	7
1.1. Економічна сутність та значення операцій з реалізації товарів у функціонуванні підприємств торгівлі.....	7
1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з обліку реалізації товарів.....	12
1.3. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Студія «Саунд».....	20
Висновки до розділу 1.....	28
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ ТОВ «СТУДІЯ «САУНД»..	30
2.1. Організація обліку операцій з реалізації товарів.....	30
2.2. Методика обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.....	36
2.3. Облік операцій з реалізації товарів у формах фінансової та податкової звітності.....	45
2.4. Облік реалізації товарів в системі прийняття управлінських рішень....	51
Висновки до розділу 2.....	61
РОЗДІЛ 3 АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ ТОВ «СТУДІЯ «САУНД».....	65
3.1. Система показників, інформаційна база і основні методи аналізу операцій з реалізації товарів.....	65
3.2. Методика аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі підприємства.....	73
Висновки до розділу 3.....	84
ВИСНОВКИ.....	86
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	93
ДОДАТКИ.....	102

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах господарювання на тлі глобалізаційних процесів відбувається постійна трансформація існуючих об'єктів бухгалтерського обліку та формування нових. Суцільна інформатизація процесу ведення бізнесу та ускладнення системи логістики процесу реалізації товарів зумовлюють потребу в детальному аналізі системи їх облікового відображення, оперативного та довгострокового аналізу та надійного контролю. Ринкові відносини, які склалися, об'єктивно вимагають змін в системі оподаткування, обліку та звітності, його максимального наближення до міжнародних стандартів.

Торгівельні операції є найбільш поширеним у сучасній системі господарювання та основою економіки країни, оскільки навіть найбільш ефективний процес виробництва завершується реалізацією готової продукції.

Товарні запаси для підприємства оптової торгівлі є основною статтею оборотних активів, за рахунок реалізації яких у процесі торговельної діяльності підприємство отримує прибутки, які є метою та основою життєдіяльності будь-якого підприємства, тому оперативний та достовірний їх облік на підприємствах оптової торгівлі є невід'ємною частиною управління підприємством.

За даними Державної служби статистики обсяги реалізованої продукції (товарів, послуг) підприємствами України зросли з 4203169,6 млн. грн. в 2012 році до 7584861,3 млн. грн. в 2017 році. Зокрема обсяги реалізованих товарів підприємствами торгівлі, до яких входять обсяги реалізації товарів в оптовій торгівлі, в 2017 році склали млн. грн. проти 2971724,3 млн. грн. в 2012 році [50]. Динаміка обсягів реалізованої продукції (товарів, послуг) підприємствами України за видами економічної діяльності за 2012-2017 рр. показана в додатку А.

Ефективна організація обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі сприяє значному поліпшенню їх загальної поточної фінансово-господарської діяльності.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Питання щодо проблем обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі вивчали такі відомі вчені як: М.Д. Білик, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, Р.О. Костирко, В.М. Костюченко, Г.О. Кравченко, С.А. Кузнєцова, Л.П. Кулаковська, Л.О. Лігоненко, Н.М. Малюга, Є.В. Мних, Т.В. Момут, Л.В. Нападовська, В.В. Немченко, М.Ф. Огійчук, Г.В. Савицька, В.В. Сопко, Б.Ф. Усач, П.Я. Хомин, Ю.Д. Чацкіс, В.О. Шевчук, Л.Н. Шкіря та інші. Разом з тим, вивчення наукових праць та практика господарської діяльності свідчать про те, що деякі з теоретичних положень відносно трактування процесу реалізації товарів є дискусійними, а ряд важливих аспектів їхньої методики обліку, оподаткування та аналізу потребують удосконалення, що обумовило вибір теми дослідження та її актуальність.

Науковою гіпотезою є припущення, що удосконаленням системи організаційних та методичних аспектів обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі дозволить отримати інформацію, яка забезпечить більш повну базу для прийняття управлінських рішень.

Метою дослідження є теоретико-методологічні та практичні аспекти обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі та розробка методичних рекомендацій щодо вдосконалення даної системи.

Для досягнення поставленої в роботі мети необхідно вирішити такі **завдання**:

- розкрити економічну сутність та значення операцій з реалізації товарів у функціонуванні підприємств торгівлі;
- провести огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з обліку реалізації товарів;

- дослідити організаційно-економічну характеристику базового підприємства;
- розглянути організацію обліку операцій з реалізації товарів;
- вивсвітлити методику обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі;
- розкрити узагальнення інформації з обліку операцій з реалізації товарів у формах фінансової та податкової звітності підприємства;
- висвітлити особливості та запропонувати шляхи удосконалення щодо обліку реалізації товарів в системі прийняття управлінських рішень;
- вивчити систему показників, інформаційну базу і основні методи аналізу операцій з реалізації товарів;
- розкрити методику аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Об'єктом дослідження є процес обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд».

Предметом дослідження є теоретико-методологічні та практичні аспекти обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Методи дослідження. Методи дослідження ґрунтуються на діалектичному методі наукового пізнання в історичному та логічному поєднанні еволюційних процесів розвитку концепцій обліку. Теоретичною основою написання даної роботи стало вивчення основних досягнень вітчизняної теорії обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі. Опрацювання первинних даних здійснювалося із застосуванням методів техніко-економічного обґрунтування, структурного аналізу, визначення середніх та відносних величин. У процесі дослідження застосовуються методи економіко-статистичного аналізу, фінансового аналізу, математичні методи, методи наукової абстракції, індукції та дедукції, аналізу й синтезу, статистичних порівнянь, вибіркового обстеження та групування тощо.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі і нормативні акти з бухгалтерського обліку, нормативні акти і інструктивні документи Міністерства фінансів, Кабінету Міністрів, Верховної Ради України, первинні документи, облікові реєстри та звітні матеріали ТОВ «Студія «Саунд». При написанні роботи проаналізовано також монографії та статті зарубіжних і вітчизняних авторів, автореферати кандидатських дисертацій, посібники та навчальні посібники з обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі, інтернет-ресурси.

Наукова новизна дослідження полягає в уточненні теоретичних положень і розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення методики обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Практичне значення одержаних результатів дослідження полягає в розробці пропозицій щодо удосконалення обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі. Окремі результати дослідження можуть бути впроваджені в практику здійснення обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд».

Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи. Основні наукові положення дослідження висвітлено у статті «Обліково-аналітичне забезпечення процесу реалізації товарів в системі прийняття управлінських рішень», опублікованій у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ (2018). Результати дослідження прийнято до впровадження в господарську діяльність ТОВ «Студія Саунд», що підтверджено наданою довідкою.

Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ І АНАЛІЗУ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

1.1. Економічна сутність та значення операцій з реалізації товарів у функціонуванні підприємств торгівлі

Торгова діяльність – це ініціативна самостійна діяльність юридичних осіб і громадян щодо здійснення купівлі та продажу товарів народного споживання з метою отримання прибутку. Торгова діяльність може здійснюватись у сферах роздрібної та оптової торгівлі, а також у торгово–виробничій сфері.

Оснoву комерційної діяльності підприємств оптової торгівлі на споживчому ринку складає процес придбання та реалізації товарів [2]. Товар є важливою складовою комплексу ефективних засобів впливу на споживачів, продуктом праці, виготовленим для реалізації, має матеріальну форму, утримується підприємством та пропонується на ринок з метою його подальшого продажу, використання або споживання [2]. Ця категорія передує іншим економічним категоріям (грошам, капіталу та ін.) не лише логічно, але й історично, оскільки товарне виробництво існувало до капіталістичних відносин.

У кінці XIX століття наукову теорію товару розробив К. Маркс [51]. На відміну від своїх попередників (У. Петті, А. Сміта, Д. Рікардо) [72], які розглядали обмін товарами поза історією, К. Маркс розкрив дійсну суть товару, на основі аналізу матеріальних умов життя суспільства, рівня розвитку виробничих сил суспільства і зумовлених ними виробничих відносин, що історично розвивалися. За теорією К. Маркса, товар характеризується двома властивостями: споживчою вартістю; вартістю. Визначивши подвійний характер праці товаровиробників, К. Маркс розкриває сутність вартості як історичної категорії і дає аналіз внутрішнім протиріччям товару. Він доводить, що на відміну від споживчої вартості товару, яка є речовою характеристикою, вартість - його суспільна

характеристика. Таким чином, категорія вартість – це матеріалізована в товарі суспільна праця, речове вираження суспільної праці, необхідної для його виробництва, а не винагорода, що виплачується за цю працю [74]; не природна ознака товару, а суспільне відношення між виробником товару і покупцем.

Найбільш широке визначення товару, як об'єкту управління, надано Лігоненко Л.О. та Ключенок Л.В. На думку вчених, товар – це продукт виробничо-економічної діяльності, або природне багатство, яке має вартість і обмінюється на ринку у грошовій формі [38].

Узагальнюючи вищевикладене, товар визначають як продукт праці (фізичної чи інтелектуальної), що виготовлений для продажу. Таке визначення є цілком слушним стосовно ролі товару в процесі обміну на гроші та фіксації місця його знаходження (рис. 1.1).

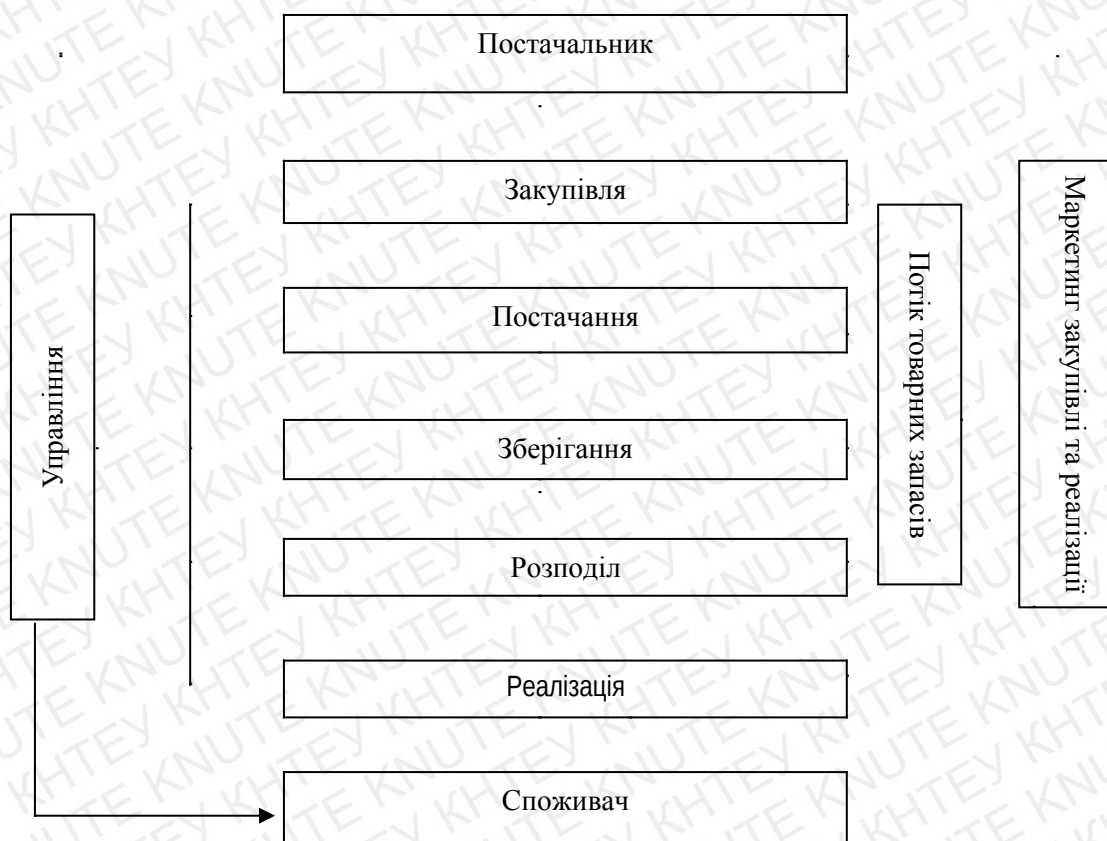


Рис. 1.1 Рух товарів від постачальника до споживача

Джерело: систематизовано автором на основі [39]

Характеризувати товари можна через конкурентоспроможність, ціну, якість, або інші характеристики і як носія функціонально-корисних

властивостей, який задовольняє потреби споживачів, товар можна розглядати із загальних і конкретних позицій.

У найзагальнішому вигляді усі товари, представлені на ринку, поділяються на засоби виробництва і предмети споживання [39]. Залежно від призначення та характеру використання всі товари можна класифікувати за різними ознаками (рис. 1.2).



Рис. 1.2 Класифікація товарів

Джерело: систематизовано автором на основі [82]

Будь-яке підприємство, що займається торговими операціями, зобов'язане вести облік усіх торговельних відносин, як з постачальниками, так, власне, і з покупцями. У цьому відношенні не винятком є і облік реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі.

В контексті дослідження обліку реалізації товарів в торгівлі найбільш вдало, на наш погляд, трактує продаж товарів Фоміна О.В., яка зазначає, що

«продаж – це тристоронній процес доведення товару до споживача, у якому в момент продажу, по-перше, передаються права власності на об'єкт продажу від продавця до покупця й визнається очікуване надходження економічних вигод – виручка, по-друге, визнаються витрати, а по-третє, здійснюється зіставлення доходів і витрат, що дає можливість визначити фінансовий результат від продажу – прибуток, збиток або беззбитковість» [78, с. 10].

Науковець Сливка Я.В. акцентує увагу на тому, що «продаж – перехід права власності на активи від одного підприємства до іншого, що супроводжується зустрічним рухом активів (грошових коштів або товарів при бартері)» [68].

Податковим кодексом України, ст. 14.1.202 продаж (реалізація) товарів визначається як «будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів» [54].

З огляду на вище викладене пропонуємо розглядати реалізацію товарів у торгівлі як процес переходу права власності на товари від одного суб'єкта господарювання до іншого за плату.

У реальному ринковому середовищі до основних форм організації оптової торгівлі на товарному ринку належать:

- 1) пряма оптова торгівля;
- 2) непряма оптова торгівля.

Операції прямої оптової реалізації товарів здійснюють виробники без залучення посередників. Пряма форма оптової реалізації товарів виробником має ряд переваг:

- 1) краще вивчається ринок своїх товарів, підтримується тісна співпраця з основними споживачами;
- 2) проводяться наукові дослідження, направлені на поліпшення якості продукції, що випускається;

3) прискорюється цикл реалізації, а, отже, оборот капіталу, що дозволяє збільшити загальну суму прибутку.

Разом з тим, пряма форма оптової реалізації товарів збільшує витрати виробника, оскільки він вимушений створювати дорогі запаси товарів, забезпечувати їх зберігання і продаж конкретним споживачам. Тому тільки великим конкурентоспроможним підприємствам під силу самостійно здійснювати реалізацію своїх виробів [68].

Серед форм непрямої оптової реалізації товарів найбільшого поширення набула оптова торгівля через незалежні оптові організації. У різних сферах діяльності незалежні оптові організації називаються по-різному:

- оптові фірми;
- комерційно-посередницькі фірми;
- комерційно-посередницькі компанії;
- дистриб'ютори [68].

Оптові організації виступають у ролі сполучної ланки між виробником і численними споживачами, допомагають підприємствам-виробникам проникати на нові ринки збуту. Оптові організації займаються реалізацією стандартних видів промислової продукції, що не вимагає технічного обслуговування. Більшість великих оптових фірм видають власні каталоги, мають власні демонстраційні зали. Оптові підприємства торгівлі продають товари в основному підприємствам роздрібної торгівлі, а посередницькі - конкретним покупцям. Дистриб'ютори товарів виробничо-технічного призначення продають товари, переважно, підприємствам-споживачам.

Таким чином, дослідження економічної сутності та значення процесу реалізації товарів дозволило дійти висновку, що торговельна діяльність – це ініціативна, самостійна діяльність юридичних осіб і громадян щодо здійснення купівлі та продажу товарів народного споживання з метою отримання прибутку. Торговельна діяльність підприємств забезпечує безперервний процес руху активів у формі товарів від виробничих

підприємств різних форм власності до безпосередніх споживачів. Для забезпечення торговельної діяльності підприємства здійснюють операції з реалізації товарів, що є процесом переходу права власності на товари від одного суб'єкта господарювання до іншого за плату.

1.2. Огляд та аналіз нормативної бази і спеціальної літератури з обліку реалізації товарів

Основною метою нормативно-правового регулювання обліку, оподаткування і аналізу реалізації товарів в оптовій торгівлі є встановлення єдиних для всіх підприємств правил його ведення, які гарантують і захищають інтереси користувачів фінансової звітності і визначення перспектив та основних напрямків удосконалення його з урахуванням загальноприйнятих у міжнародній практиці принципів і стандартів.

Підґрунтям для визначення основних організаційних інструментів ведення обліку, контролю і аналізу на підприємствах, у будь-якій країні, є документи нормативно-правового характеру, де закріплені відповідні норми права суб'єктів господарювання.

Джерелом правової інформації відносно обліку, контролю і аналізу реалізації товарів в оптовій торгівлі є законодавство України. Правова інформація міститься у законодавчих актах вищої юридичної сили, до яких належать закони України, що регулюють діяльність суб'єктів підприємництва у галузі фінансових, господарських та трудових відносин.

Нормативна інформація надходить з постанов Кабінету Міністрів України, Національного банку України, наказів Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України, інших міністерств та відомств. Нормативна інформація не може вступати в протиріччя з правовою інформацією.

При організації та здійсненні бухгалтерського обліку необхідно дотримуватися вимог чинного законодавства. Чинне законодавство визначає основні аспекти господарської діяльності підприємств та регламентує

порядок створення підприємств, принципи їх діяльності, порядок формування фондів підприємства та використання чистого прибутку. Дотримання чинного законодавства є обов'язком кожного господарюючого суб'єкта.

Основна нормативно-правова база обліку, оподаткування і аналізу реалізації товарів в оптовій торгівлі наведена в дод. В.

Перший рівень регулювання обліку та звітності забезпечується такими законодавчими актами як: Конституція України[32], Господарський кодекс України[13], Цивільний кодекс України[80], Податковий кодекс України[54], Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні [22].

Рівень нормативного регулювання забезпечується цілим рядом документів, що розробляються Міністерством фінансів України, на яке покладаються обов'язки розробки методології формування інформації про об'єкти бухгалтерському обліку.

Другий рівень системи нормативного регулювання представлений вітчизняними та міжнародними стандартами обліку і звітності[48, 55-58]. Система вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку ґрунтується на вимогах міжнародних. При цьому, самі міжнародні стандарти бухгалтерського обліку перебувають в постійному реформуванні та, на сьогодні, поступово замінюються міжнародними стандартами фінансової звітності.

Перших два рівні регулюються на рівні держави і є обов'язковими для виконання усіма підприємствами та організаціями. При чому документи нижчого рівня не повинні протирічити документам більш високого рівня.

Документи внутрішньогосподарського рівня регулювання обліку товарних операцій формуються безпосередньо на підприємстві. До них відноситься Наказ про облікову політику підприємства. У складі облікової політики в частині товарів варто розглядати обов'язкові елементи, що розкривають її зміст.

Основи системи бухгалтерського обліку закладені в Законі України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та конкретизовані у відповідних Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку [22]. Даний Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, визначає первинні облікові документи та регістри бухгалтерського обліку та інше. В статті 8 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зазначено, що питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника або уповноваженого органу, а також підприємство самостійно визначає облікову політику та питання, які з цим пов'язані.

Важливим інструментом реалізації міжнародних принципів і методів бухгалтерського обліку є План рахунків [53]. Головною метою Плану рахунків є забезпечення інформацією, потрібною для контролю за діяльністю підприємства, прийняття управлінських рішень та складання фінансової звітності. Структура Плану рахунків узгоджена зі структурою Балансу і Звіту про фінансові результати, що значно полегшить роботу працівників бухгалтерії при складанні фінансової звітності.

Що ж стосується Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), то це сукупність прийомів і процедур організації і методології бухгалтерського обліку та звітності, розроблених практикою і узагальнених наукою. У відповідності до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність складається за принципом нарахування, тобто відповідності доходів та витрат [48]. За цим принципом «...для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу і моменту сплати грошей».

Методологічні основи обліку товарів висвітлені в П(С)БО 9 «Запаси» [58], обліку доходів з їх реалізації в П(С)БО 15 «Дохід» [56], обліку

заборгованості з їх реалізації в П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [55]. На основі дослідження національних та міжнародних стандартів, що регулюють бухгалтерський облік товарних операцій підприємств встановлено, що для повної гармонізації цих стандартів потребують уточнення питання деталізації інформації, яка розкривається у фінансових звітах про запаси. Доведено, що особливістю МСБО є те, що вони носять загальний характер і не виключають національних особливостей бухгалтерського обліку країн, що їх використовують, тому розширюють варіативність визнання та оцінки об'єктів бухгалтерського обліку, а також направлені на надання більшої свободи при розкритті інформації про господарську діяльність, що ґрунтується на застосуванні професійного судження.

Отже, можемо зробити висновок, що на сьогоднішній день МСФЗ є ефективним засобом міжнародної інтеграції та частиною сталого економічного розвитку для України. Використання МСФЗ має суттєві переваги перед П(С)БО для більшості підприємств та користувачів їхньої фінансової звітності. А для швидкої та ефективної гармонізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності з міжнародними стандартами необхідно розробити таку систему правових засад та методологічних підходів, які б давали змогу удосконалювати та модернізувати аспекти ведення бухгалтерського обліку товарних операцій в Україні.

Процеси економічної глобалізації, гармонізації та стандартизації обліку, які відбуваються в міжнародному масштабі, та адаптація вітчизняного обліку до міжнародних стандартів вимагає удосконалення його нормативно-правового забезпечення як на рівні держави, так і на рівні окремого підприємства. Розробка національних стандартів бухгалтерського обліку на основі міжнародних стала об'єктивною необхідністю, яка викликана розвитком міжнародних економічних взаємовідносин, а саме, це допоможе однаково тлумачити фінансову звітність та зробити її більш

доступною і зрозумілою для іноземних інвесторів, що буде сприяти залученню інвестицій в економіку та довіри до національної системи обліку.

З 01.01.2011 року вступив в дію Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року №2755-VI, який об'єднав усі закони, що регулювали систему оподаткування в Україні та регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів з доходів підприємств[54].

Введення в дію Податкового кодексу України дозволило скоротити кількість податкових різниць, зокрема в частині моменту визнання доходів та витрат при нарахуванні ПДВ та податку на прибуток. При цьому, відбулася часткова гармонізація даних бухгалтерського та податкового обліку, особливо щодо обліку процесів реалізації товарів.

Проаналізувавши нормативно-правову базу щодо обліку, оподаткування і аналізу реалізації товарів в оптовій торгівлі можна зробити висновок, що існує велика кількість нормативних актів, які регулюють і використовуються під час обліку. Використання нормативно-правової бази є обов'язковим, що полегшує роботу працівників підприємства з обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Нормативне регулювання питань обліку, оподаткування і аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі потребує відповідного вдосконалення, оскільки, на сьогоднішній день, існує велика кількість нормативних документів з даних питань, які часто суперечать один одному. Дана тенденція пов'язана з тим, що державна установа при розробці нормативних актів прагне, перш за все, вирішити свої відомчі проблеми та разом з тим не здійснює узгодження розробленого нормативного акту з прийнятими раніше.

Крім того для поглибленого вивчення теми дослідження під час виконання випускної роботи було проведено огляд спеціальної літератури, яка висвітлює питання обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі (дод.Г).

Спеціальної літератури з обліку, оподаткування та аналізу операцій реалізації товарів в оптовій торгівлі обмежена кількість, але у періодичній літературі останні декілька років з'явилися статті, автори яких коментують нормативні акти з даної теми, дають рекомендації по застосуванню їх на практиці та висувають свої пропозиції, використовуючи закордонний досвід.

В таких виданнях як «Бізнес», «Все про бухгалтерський облік», «Бухгалтерія, податки, бізнес», «Баланс», «Дебет-Кредит», «Бухгалтерський облік і аудит» та інших виданнях відбуваються дискусії, консультування, обговорення невирішених проблем та суперечностей законодавства. У працях вчених досліджено тенденції розвитку та сучасні проблеми діяльності підприємств, вплив її організаційно-технологічних особливостей на побудову обліку реалізації товарів в оптовій торгівлі. Розглянуто питання методики й організації аналізу і оподаткування реалізації товарів в оптовій торгівлі за сучасних умов господарювання, як основного елемента управління підприємствами оптової торгівлі.

Так, в статті Черніна О.Я. досліджені основні елементи облікової політики операцій з товарами з урахуванням потреб користувачів в інформації [82, с. 63-68]. На думку автора, ефективність управлінських рішень залежить від сформованого інформаційного базису та повноти, об'єктивності і достовірності наданих облікових даних, які залежать від деталізації та рівня опрацювання облікової політики на підприємстві. Існування на законодавчому рівні диференційованих варіантів ведення бухгалтерського обліку товарів призводить до того, що облікова політика є одним із ключових інструментів регламентування обліково-аналітичного забезпечення системи управління. Разом з тим, у діяльності суб'єктів господарювання відстежуються негативні тенденції в частині формального характеру у процесі розробки облікової політики, неналежне врахування впливу галузевих особливостей на облікове відображення товарів, використання стандартизованих формулювань та приділення не належної уваги питанням розробки Положення про облікову політику підприємства.

Врахування запропонованих в статті елементів облікової політики при розробці розпорядчої документації, на думку автора, сприятиме достовірному відображенню операцій з товарами підприємства.

В статті Марковської В.І. «Особливості організації обліку товарних операцій на підприємствах торгівлі» розглянуті теоретичні положення організації обліку товарних операцій на підприємствах торгівлі, визначено поняття товарних операцій, організації обліку, розкриті головні переваги та недоліки організації обліку та наведені пропозиції щодо їх удосконалення [42, с. 350-357]. На думку автора, на сучасному етапі розвитку економіки і насамперед торгівлі, виникла гостра необхідність приділяти увагу до організації бухгалтерського обліку діяльності торговельних підприємств в умовах його реформування з метою забезпечення користувачів повною, достовірною та об'єктивною інформацією про фінансовий стан підприємства та результати його діяльності. Для того щоб мінімізувати трудові витрати в обліку торгівлі, необхідно розробити програмні продукти, що дадуть змогу зменшити штат працівників бухгалтерії і, відповідно, витрати на заробітну плату, а також максимально автоматизувати бухгалтерський облік.

Канак Й. В. та Фірко Н.Б. в своїй статті «Підходи до організації обліку доходів від реалізації товарів на підприємствах гуртової торгівлі» розглянули актуальні питання організації обліку доходів від реалізації товарів на підприємствах гуртової торгівлі та підходи до побудови плану рахунків в умовах розвитку конкуренції і ринкових відносин [27, с. 30-34]. Доходи від реалізації є основним джерелом покриття витрат та формування власних фінансових ресурсів торговельних підприємств. Тому правильна організація обліку доходів від реалізації товарів, на думку авторів, дозволить здійснювати своєчасний та ефективний контроль поточної діяльності підприємства. Правила обліку доходів, визначені у П(С)БО 15 «Дохід» [56], регламентують лише порядок ведення бухгалтерського обліку доходів в цілому за підприємством, а не за окремими видами діяльності, сегментами, центрами відповідальності, видами продукції тощо. Для того, щоб правильно

організувати облік і забезпечити систему управління релевантною інформацією про доходи, як фактичні, так і планові, потрібна науково обґрунтована система класифікації доходів.

Важливе місце у системі організації обліку після класифікації доходів, на думку авторів, належить організації обліку та побудові робочого плану рахунків з обліку доходів від реалізації. На їх думку, на вітчизняних торговельних підприємствах організацію фінансового та управлінського обліку слід здійснювати із використанням інтегрованого підходу до побудови плану рахунків бухгалтерського обліку, передбачивши глибоку аналітику у відповідності до інформаційних потреб менеджменту підприємства. Система аналітичних рахунків має забезпечувати формування внутрішньої управлінської звітності з обліку доходів від реалізації товарів у розрізі видів діяльності, адміністративних територій, постачальників товару, покупців, менеджерів із збуту, груп товарів та окремих номенклатурних одиниць тощо. На підставі звітів про доходи слід було б формувати аналогічні звіти про прибутки за перерахованими вище сегментами з метою прийняття рішень щодо збиткових сегментів та матеріального стимулювання менеджменту підприємства. Особливої уваги, на думку авторів, слід було б приділити рейтинговому звіту про результати діяльності у розрізі постачальників товару як в абсолютних, так і відносних показниках.

В статті Прохорчук І. «Удосконалення управління обліковим процесом реалізації товарів на підприємствах торгівлі» розкрито особливості обліку реалізації товарів торговельних підприємств. Зокрема, розглянуто практичні проблеми обліку реалізації та шляхи вдосконалення аналітичного обліку товарів. [63, с. 125-128]. Торговельні підприємства повинні оперативно реагувати на вивчення кон'юнктури ринку, поліпшувати роботу. В цих умовах значно зростає роль бухгалтерського обліку в управлінні торгівлею. Облік повинен забезпечувати органи управління та торгові точки необхідною інформацією, здійснити строгий контроль за виконанням плану товарообігу.

Проаналізувавши нормативну базу і спеціальну літературу з теми дослідження, можна зробити висновки про те, що процеси реформування бухгалтерського обліку, як і практика використання нормативно-законодавчої бази управлінського обліку, засвідчили наявність багатьох недостатньо вивчених і неузгоджених питань щодо обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі. Пояснити це можна тим, що дуже часто кожна державна установа при розробці нормативних актів прагне перш за все вирішити свої відомчі проблеми, а деколи і інтереси, і разом з тим не слідкує за узгодженням розробленого нормативного акту з прийнятими раніше. Отже, виникає об'єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на удосконалення обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

1.3. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Студія «Саунд»

Об'єктом дослідження в роботі обрано підприємство ТОВ «Студія «Саунд», яке згідно Статуту та Установчого Договору, створене у відповідності із Господарським кодексом України, шляхом об'єднання майна Учасників.

Адреса підприємства: 03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.

Основним видом діяльності підприємства є оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.

ТОВ «Студія «Саунд» також займається оптовою торгівлею іншими товарами господарського призначення; ремонтом електронної апаратури побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення; ремонтом побутових приладів, домашнього та садового обладнання.

Головна мета, з якою було створено товариство, одержання прибутку для задоволення соціально-економічних потреб учасників товариства та трудового колективу, здійснення виробничої та комерційної діяльності з метою задоволення суспільних потреб у реалізації побутових електротоварів й електронної апаратури побутового призначення та іншій діяльності шляхом найбільш ефективного використання майна та інших ресурсів. Джерелом формування майна товариства є грошові та майнові внески учасників.

ТОВ «Студія «Саунд» є юридичною особою відповідно до законодавства України з дня її реєстрації. Підприємство має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банку, круглу печатку із своїм найменуванням, емблему Товариства, штампи, бланки, товарний знак та знак обслуговування, а також інші реквізити.

Організаційна структура ТОВ «Студія «Саунд» наведено на рис. 1.3.



Рис. 1.3 Організаційна структура ТОВ «Студія «Саунд»

Джерело: розроблено автором

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, вибору форми і методу ведення бухгалтерського обліку, документообороту, штату бухгалтерії, за забезпечення взаємозв'язку бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства і виконання вимог головного бухгалтера всіма підрозділами, в частині здійснення бухгалтерського обліку і контролю несе керівник підприємства.

Ведення обліку на підприємстві здійснюється централізованою бухгалтерією. До основних задач бухгалтерії відноситься забезпечення організації бухгалтерського та статистичного обліку, на базі якого організує і проводить роботу по зміцненню фінансового стану та рентабельності підприємства. Бухгалтерія здійснює контроль за раціональним та економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, здійснює контроль за збереженням колективної власності, своєчасне відшкодування матеріальних збитків, проводить профілактичну роботу, спрямовану на попередження незаконного використання грошових та матеріальних цінностей, порушень фінансового та господарського законодавства.

Організаційну структуру бухгалтерії ТОВ «Студія «Саунд» представлено на рис. 1.4.

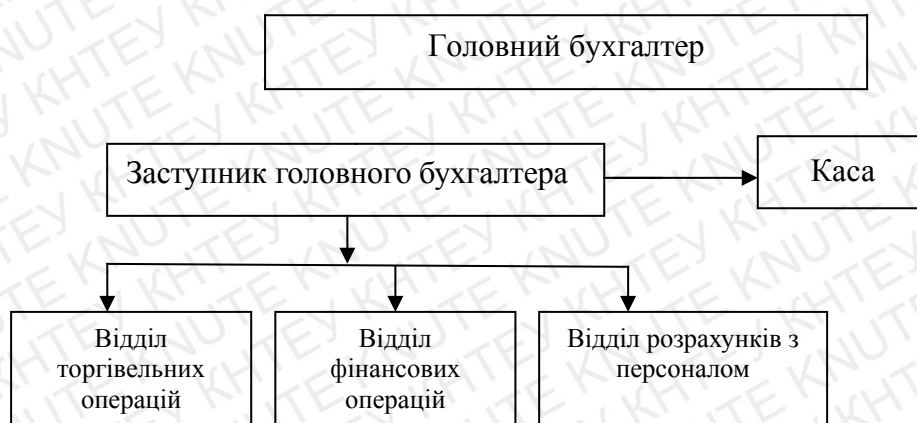


Рис. 1.4 Організаційна структура бухгалтерії ТОВ «Студія «Саунд»

Джерело: розроблено автором

Головний бухгалтер – здійснює організацію бухгалтерського обліку, господарсько-фінансової звітності підприємства та контроль за економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. Забезпечує раціональну організацію обліку та звітності на підприємстві і в його підрозділах. Забезпечує своєчасне складання бухгалтерської звітності на основі первинних документів та бухгалтерських записів та представлення їх за прийнятим порядком у відповідні органи. Надає методичну допомогу

працівникам підрозділів підприємства з питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності та економічного аналізу.

Для того, щоб правильно організувати роботу бухгалтерської служби на підприємстві, необхідно достатньо чітко визначити обсяг службових обов'язків, права і відповідальність кожного виконавця. Для цих цілей служать посадові інструкції бухгалтера, які затверджуються для головного бухгалтера – керівником підприємства, а для інших робітників бухгалтерії – головним бухгалтером підприємства. Їх застосування дозволяє не тільки ефективно використовувати кожного облікового працівника, але й прискорити процес документообороту, підвищити оперативність просування облікової інформації.

Згідно ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» підприємство самостійно визначає облікову політику підприємства, яка оформлена наказом керівника (дод. Р), який має наступні положення:

- здійснювати ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності у відповідності із затвердженими міністерством і зареєстрованими в Міністерстві юстиції України Положеннями (стандартами бухгалтерського обліку);
- здійснювати ведення бухгалтерського обліку у відповідності з планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 року № 1591, Методичними рекомендаціями по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 року № 356 [43, 53];
- забезпечити дотримання єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності на основі Положень бухгалтерського обліку;

- облікову політику застосовувати у такий спосіб, щоб фінансові звіти повністю відповідали усім вимогам Закону та П(С)БО. Застосовувати підходи та методи обліку для ведення бухгалтерського обліку та подання інформації у фінансових звітах, які передбачені П(С)БО.

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів проводити за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, за якими для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи й витрати відображаються в обліку й звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження й сплати грошей [48].

В Наказі зазначається форма бухгалтерського обліку, яку обирає підприємство, розробляються системи і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій, визнаються працівники, які мають право на підпис документів, затверджуються правила документообороту та технології обробки облікової інформації, розробляється робочий план рахунків та ін.

Згідно затвердженої облікової політики базове підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених на комп'ютері. Разом із зведеними відомостями реєстром синтетичного обліку є Головна книга, в яку на кінець місяця переносяться сальдо по всіх рахунках і на основі якої заповнюється фінансова звітність даного підприємства.

Показники фінансової звітності ТОВ «Студія «Саунд» відображають узагальнену інформацію про товарні операції, проте управління поточною діяльністю щодня вимагає даних не лише у вартісному вимірнику, а й в натуральних, трудових та інших, які не відображаються у зовнішній звітності, що, в свою чергу, не дає можливості забезпечити керівників всіх рівнів якісною та оперативною інформацією. Зокрема, щоб оперативно

управляти процесом руху товарів на рівні підприємства допомагає управлінський облік. Слід відмітити, що на досліджуваному підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» управлінський облік не є суцільним та систематизованим, немає наукового обґрунтування підходів, що використовуються. Внутрішньогосподарський облік доходів та витрат за центрами відповідальності на підприємстві не ведеться. Унаслідок цього ускладнюється процес розмежування відповідальності між посадовими особами, досягнення достатньої аналітичності в обліку товарних операцій, унеможлиблюється визначення дольового внеску окремих господарських дільниць у загальний фінансовий результат діяльності підприємства.

ТОВ «Студія «Саунд» знаходиться на загальній системі оподаткування. Підприємство сплачує до бюджету податок на доходи з фізичних осіб, податок на прибуток, податок на додану вартість, військовий збір та єдиний соціальний внесок. Загальна система оподаткування найскладніша у веденні бухгалтерського обліку, вона має безліч спірних питань та прогалин не вирішених на законодавчому рівні. Підприємству необхідно використовувати податкове планування для зменшення податкового навантаження та оптимізації податків. Правильне податкове планування повинно допомогти ТОВ «Студія «Саунд» не тільки скоротити податки, а й усунути можливі ситуації «донарахування податків» при перевірці контролюючими органами.

Аналітична робота, яка проводиться на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» спрямована на підвищення ефективності їх діяльності, оптимізацію рівня фінансової самодостатності, зростання конкурентоспроможності.

Рациональність організації аналітичної роботи на підприємстві передбачає дотримання трьох основних вимог:

- обов'язковості виконання аналітичної роботи на всіх рівнях управління і в кожному підрозділі організаційної структури управління;
- неперервності виконання аналітичної роботи замість епізодичності її проведення, як це ще має місце на багатьох підприємствах;

- розробки і дотримання на кожному підприємстві з врахуванням його галузевих і інших особливостей обов'язкового мінімуму питань і показників, які необхідно аналізувати в установлені строки, а також мінімуму вихідних аналітичних таблиць і форм.

Дотримання цих основних вимог свідчить про стан організації аналітичної роботи. Їх виконання є необхідною умовою підвищення рівня керівництва господарською і фінансовою діяльністю підприємства торгівлі ТОВ «Студія «Саунд».

Відповідно до своїх службових обов'язків економічним аналізом діяльності торговельного підприємства насамперед займаються економісти. Велику роль у проведенні аналітичної роботи відіграють також головний бухгалтер, його заступник та інші працівники облікового апарату торговельного підприємства. В їх обов'язки входить здійснення (разом із іншими службами) економічного аналізу господарської діяльності на основі даних бухгалтерського обліку і звітності та інших джерел інформації для виявлення внутрішніх резервів, попередження втрат й непродуктивних витрат. Головний бухгалтер і його заступник вступають від імені підприємства у взаємовідносини з банками, фінансовими органами, різними суб'єктами господарської діяльності, які є партнерами по бізнесу. Тому вони мають можливість не тільки удосконалювати аналітичну роботу, але й активно впливати на рівень фінансової та розрахункової дисципліни, а це дає можливість підвищити дієвість аналізу, що ними проводиться.

Проведемо аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр. Основним джерелом даних для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства є форма 2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Форму та зміст цих регістрів, які використовувалися для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства наведено в дод. Е, З, К, М, П.

Динаміка показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр. наведена в табл. Б.1 Додатку Б. Як видно з табл.

Б.1, протягом досліджуваного періоду показники діяльності ТОВ «Студія «Саунд» зазнали змін. Чиста виручка від реалізації товарів зросла в 2017 році порівняно з 2016 роком на 788643 тис. грн. (32,29%), собівартість від реалізації товарів за цей же період також зросла на 696576 тис. грн. (32,64%). Валовий прибуток від реалізації збільшився на 92067 тис. грн. (29,85%). Інші операційні доходи підприємства в 2017 році також зросли проти 2016 року на 128762 тис. грн. (111,98%).

Негативно вплинуло на фінансовий результат збільшення адміністративних витрат на 1607 тис. грн. (2,60%) та витрат на збут на 91965 тис. грн. (63,70%). Інші операційні витрати підприємства в 2017 році також зросли проти 2016 року на 156454 тис. грн. (396,44%). Фінансовий результат від операційної діяльності зменшився в 2017 році проти 2016 року на 29197 тис. грн. (16,43%).

Фінансові витрати та інші витрати підприємства також зменшилися проти 2016 року на 10737 тис. грн. (26,48%) та 4636 тис. грн. (99,23%) відповідно. Чистий фінансовий результат ТОВ «Студія «Саунд» в 2017 році зменшився на 24400 тис. грн. (20,13%) порівняно з 2016 роком, підприємство одержало прибуток в сумі 96808 тис. грн.

Таким чином, як показує проведений аналіз показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Студія Саунд» за 2013-2017 рр. зазнали негативних змін. При збільшенні чистого доходу (виручки) від реалізації товарів з 2357962 тис.грн. в 2013 році до 3230939 тис.грн. в 2017 році показник «чистий прибуток» навпаки зменшився, це свідчить про зменшення ефективності управління витратами підприємства. Отже, керівництву підприємства потрібно надалі краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців.

Висновки до розділу 1

Результати проведеного дослідження теоретико-методологічних основ обліку, оподаткування і аналізу реалізації товарів в оптовій торгівлі дали підставу зробити наступні висновки:

1. Основу комерційної діяльності підприємств оптової торгівлі на споживчому ринку складає процес придбання та реалізації товарів. Товар є важливою складовою комплексу ефективних засобів впливу на споживачів, продуктом праці, виготовленим для реалізації, має матеріальну форму, утримується підприємством та пропонується на ринок з метою його подальшого продажу, використання або споживання. Торговельна діяльність підприємств забезпечує безперервний процес руху активів у формі товарів від виробничих підприємств різних форм власності до безпосередніх споживачів. Для забезпечення торговельної діяльності підприємства здійснюють операції з реалізації товарів, що є процесом переходу права власності на товари від одного суб'єкта господарювання до іншого за плату.

2. Основною метою нормативно-правового регулювання обліку, оподаткування і аналізу операцій з реалізації товарів є встановлення єдиних для всіх підприємств правил його ведення, які гарантують і захищають інтереси користувачів фінансової звітності і визначення перспектив та основних напрямків удосконалення його з урахуванням загальноприйнятих у міжнародній практиці принципів і стандартів. Проаналізувавши нормативну базу і спеціальну літературу з теми дослідження, можна зробити висновки про те, що процеси реформування бухгалтерського обліку, як і практика використання нормативно-законодавчої бази управлінського обліку, засвідчили наявність багатьох недостатньо вивчених і неузгоджених питань щодо обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі. Пояснити це можна тим, що дуже часто кожна державна установа при розробці нормативних актів прагне перш за все вирішити свої відомчі проблеми, а деколи і інтереси, і разом з тим не слідкує за узгодженням

розробленого нормативного акту з прийнятими раніше. Отже, виникає об'єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на удосконалення обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

3. Об'єктом дослідження в роботі обрано ТОВ «Студія «Саунд», основним видом діяльності підприємства є оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення. Згідно затвердженої облікової політики базове підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених на комп'ютері. Бухгалтерія здійснює контроль за раціональним та економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. Аналітична робота, яка проводиться на підприємстві спрямована на підвищення ефективності їх діяльності, оптимізацію рівня фінансової самодостатності, зростання конкурентоспроможності. Як показує проведений аналіз показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр. при збільшенні чистого доходу (виручки) від реалізації товарів з 2357962 тис.грн. в 2013 році до 3230939 тис.грн. в 2017 році показник «чистий прибуток» навпаки зменшився, це свідчить про зменшення ефективності управління витратами підприємства. Отже, керівництву підприємства потрібно надалі краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ ТОВ «СТУДІЯ «САУНД»

2.1. Організація обліку операцій з реалізації товарів

Особливості організації обліку на підприємстві та окремих облікових процесів визначаються його організаційно-правовою формою, системою оподаткування та видом діяльності. Так, система документообігу суттєво відрізнятиметься на виробничому та торговельних підприємствах; склад та порядок формування фінансової звітності на акціонерному товаристві від приватного підприємства; система оподаткування для мережі супермаркетів та торговельної ятки на ринку.

Оптове підприємство ТОВ «Студія «Саунд», виконуючи функції з'єднувальної ланки між виробництвом та роздрібною торгівлею, покликане забезпечити найбільш раціональний обіг товарів від виробника до споживача. Головною особливістю оптової торгівлі є те, що продаж товарів здійснюється великими партіями, які не призначені для індивідуального споживання, розрахунки по товарних операціях здійснюються в основному у безготівковій формі, а товари обліковуються за первісною вартістю.

Основою організації обліку на підприємстві слугує його облікова політика. Вважаємо за доцільне серед складових облікової політики операцій з товарами виокремлювати наступні: визначення і первинна оцінка товарів, облікова одиниця обліку товарів, методи оцінки товарів під час вибуття, нарахування торговельної націнки, порядок проведення інвентаризації товарів, інші рішення, які необхідні для організації бухгалтерського обліку реалізації товарів в оптовій торгівлі. Крім методичної складової облікової політики слід також виокремлювати організаційну (включає організацію бухгалтерського обліку в частині відображення операцій з товарами) та технічну складову (передбачає визначення технічних засобів, які забезпечують ведення бухгалтерського обліку). Серед елементів

організаційної складової облікової політики операцій з товарами необхідно виокремити наступні: встановлення відповідальних осіб за ведення бухгалтерського обліку товарів та визначення їх посадових прав і обов'язків – затвердження переліку посад, які відповідають за одержання, зберігання і реалізація товарів; затвердження робочого плану рахунків в частині операцій з реалізації товарів; визначення складу постійно діючої інвентаризаційної комісії та встановлення строків інвентаризації; затвердження графіку документообігу в частині операцій з реалізації товарів.

Використання наведених елементів облікової політики при формуванні Положення про облікову політику підприємства надасть можливість головному бухгалтеру формувати різнобічну та всеохоплюючу інформацію про операції з товарами в розрізі інформаційних запитів системи управління.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій з обліку товарних операцій в ТОВ «Студія «Саунд» є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

Організація документообігу на підприємстві показана на рис. 2.1.



Рис. 2.1 Організація документообігу в ТОВ «Студія «Саунд»

Джерело: розроблено автором

Від якості документування, його достовірності, повноти та оперативності залежить наступний процес обліку товарних операцій.

Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування обробки даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

Схематично процес обробки первинних документів на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» зображено на рис. 2.2.

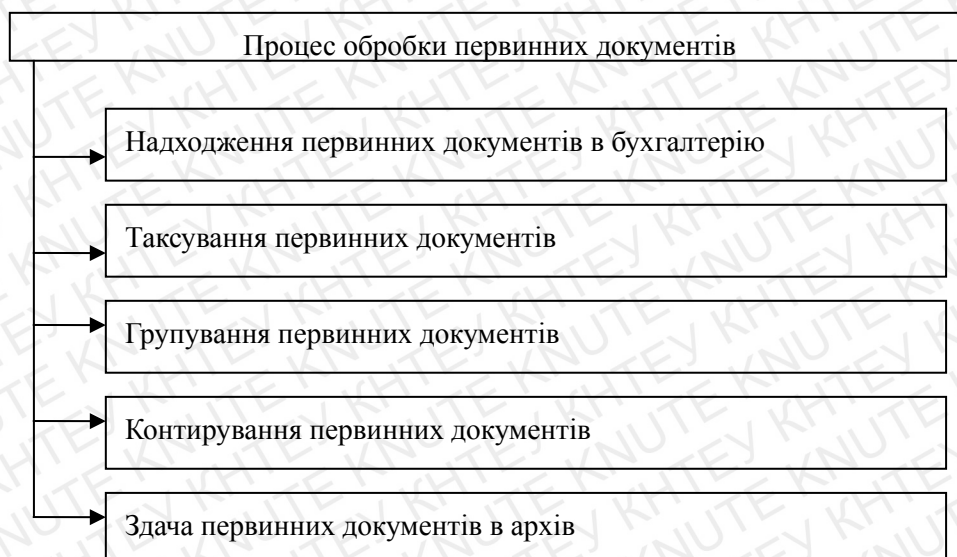


Рис. 2.2 Схема процесу обробки первинних документів в ТОВ «Студія «Саунд»

Джерело: розроблено автором

Первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських товарних операцій є підставою для відображення обліку цих операцій. Вони складаються або на паперових, або машинних (електронних) носіях. Відповідно до цього існують вимоги до змісту і оформлення документів. Щоб бути доказовим і мати юридичну силу, документ має містити обов'язкові реквізити.

Документальному оформленню товарних операцій на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» передуює укладання договорів. Договір поставки (купівлі-продажу) є основним правовим документом, який визначає права й обов'язки постачальників та покупців. Серед основних його реквізитів є найменування сторін, найменування та кількість товарів, сума, строки постачання, умови прийому, порядок розрахунку, відповідальність сторін за

порушення договірних обов'язків тощо.

Надходження товарів на підприємство оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» може здійснюватись безпосередньо від виробника або від інших оптових підприємств. Документальне оформлення відпуску товарів залежить від способу перевезення вантажів - автомобільним транспортом, залізничним транспортом або іншим способом. Оформлення супровідних документів залізничним транспортом здійснюється відповідно до Правил перевезення вантажів, що затверджені наказом Міністерства транспорту України від 14.10.1997 року №363[61]. Супровідні документи складаються на відповідних бланках, форми, які затверджені наказом Міністерства транспорту України від 19.11.1998р. №460 [62]. Під час доставки товарів залізницею оформлюється комплект перевізних документів, до складу яких входять: накладна, квитанція про прийом вантажів, дорожня відомість та корінець дорожньої відомості.

Основними документами, що засвідчують перевезення вантажу автомобільним транспортом являються: подорожній лист типової форми № 1 (міжнародні перевезення) і типової форми № 2 (перевезення в межах України); талон замовника типової форми № І-ТЗ; товарно-транспортні накладні типової форми № 1-ТН (в межах України), а під час міжнародних перевезень використовується типова форма CMR. Подорожній лист виписується юридичною особою, яка здійснює перевезення вантажу та видається водію перед виїздом автомобіля.

Постачальник (продавець) має виписати покупцю, зареєстрованому як платник ПДВ, податкову накладну. Податкова накладна виписується на кожну поставку товару в двох примірниках, оригінал надається покупцю, а копія залишається у продавця (постачальника) товарів як звітний та розрахунковий податковий документ. Виконуючи ці функції, податкова накладна не замінює інших документів, підтверджуючих відпуск товарів (накладна, рахунок-фактура тощо).

При прийманні товарів на склад ТОВ «Студія «Саунд» матеріально-

відповідальною особою виписується прибуткова накладна. В накладній вказується дата та номер документу, найменування відправника та покупця. Крім того, в прибутковій накладній вказується найменування та короткий опис товару, його кількість, ціна, вартість тощо. Прибуткова накладна підписується матеріально-відповідальною особою, яка отримала товар, та затверджується печаткою ТОВ «Студія «Саунд». Прибуткова накладна складається в одному екземплярі та залишається на підприємстві.

В бухгалтерському обліку ТОВ «Студія «Саунд» ведеться партійний облік товарів на складах. Торгівля і склад в даному випадку організовані таким чином, що конкретна партія товару зберігається окремо. Причому на кожну з них комірник виписує партійну картку в двох примірниках. Для реєстрації таких карт використовується спеціальна книга. При цьому саме номер прийнятої партії є номером реєстрації в даній книзі. Після внесення потрібної інформації один примірник передається в бухгалтерію, а інший залишається на складі і виконує функцію реєстри складського обліку.

Варто відзначити той факт, що в якості партії визначається ТМЦ одного найменування. Даний товар при цьому повинен бути поставлений одним постачальником. Що стосується кількості доставок, то їх може бути кілька.

При заповненні партійної карти працівник складу вказує дату складання, номер, час заповнення акта про приймання товару, вид транспорту, реквізити постачальника, номер і дату накладної, найменування продукції, місце відправлення, а також масу і сорт.

Складський облік товарів, в якому використовується партійний метод передбачає відображення під час відпуску товару дати цієї дії, номери витратного товарного документа, виду транспорту, найменування одержувача, кількості і сорту відпущеної продукції. В цей же час у видатковому документі вказується номер партійної картки.

Коли всі запаси конкретної партії товару виявляються витрачені, завідувач складом і товаровознавець ставлять свої підписи на карті і передають

її в бухгалтерію, де вона згодом буде перевірена.

В бухгалтерському обліку ТОВ «Студія «Саунд» порядок приймання товарів за кількістю та якістю тісно пов'язаний із моментом настання матеріальної відповідальності. Матеріальна відповідальність настає з моменту приймання товарів за кількістю матеріально-відповідальною особою.

Якщо при прийманні товарів за якістю, не завжди можливо визначити виробничі дефекти, слід керуватись Інструкцією про порядок приймання продукції виробничо-технічного призначення та товарів народного споживання по якості від 25.04.1966 року П-7 [26], що надає право торговельним організаціям незалежно від результатів перевірки якості, якщо виробничі дефекти виявлено під час підготовки товару до продажу, складати акт про приховані дефекти у 5-денний строк протягом чотирьох місяців після одержання товару.

При прийманні товарів на підприємство оптової торгівлі може бути виявлена невідповідність між фактичними даним з інформацією первинних документів. У разі, якщо під час приймання товарів виявлені нестачі або надлишки складається акт про встановлені розбіжності в кількості та якості під час приймання товарно-матеріальних цінностей. Цей документ є універсальним. Він застосовується за наявності розбіжностей в кількості і (або) якості отриманих товарів незалежно від того, за чиєї вини виникла невідповідність (постачальника чи транспортної організації), і від виду транспортного перевезення вантажу. В акті перераховують лише ті позиції товарно-матеріальних цінностей, за якими встановлені розбіжності. Акт складається в трьох примірниках.

На підприємстві матеріально-відповідальні особи складають товарні звіти. Товарний звіт складається на основі первинних документів, що підтверджують надходження та вибуття товарів. В товарному звіті відображаються всі операції, пов'язані з рухом товарів, і тому в ньому також вказують дані за актами уцінок, актами нестач, актами повернення товарів та

іншими первинними документами щодо зміни облікової вартості товарів. Також в товарному звіті вказують залишки товарів і тари на початок та на кінець звітного періоду. До товарного звіту додаються всі первинні документи, запис про їх кількість вказується за підписом матеріально-відповідальної особи. Товарні звіти в бухгалтерії піддають ретельній перевірці. Бухгалтерія контролює своєчасність, правильність оформлення прийому і відпуску товарів. На підставі товарних звітів здійснюють записи у відповідних облікових регістрах. Після перевірки дані зведеного журналу записують в Головну книгу, а дані відомості, які не дістали відображення в указаних журналах, переносять в Журнали за кредитом відповідних рахунків.

Отже, система організації обліку на ТОВ «Студія «Саунд» відповідає вимогам чинного законодавства, здатна забезпечити достовірність відображення в обліку торгівельних операцій та в повній мірі задовольняти потреби керівництва у необхідній обліковій інформації. Функції внутрішньогосподарського контролю на ТОВ «Студія «Саунд» покладені на бухгалтерію, що на нашу думку, не може гарантувати її достатньої ефективності, оскільки в такому випадку більшість документів складається і контролюється одним і тим же функціональним підрозділом.

2.2. Методика обліку та оподаткування операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі

Основним видом діяльності ТОВ «Студія «Саунд» є оптова торгівля, а доходи від її здійснення – головним джерелом формування прибутку. Відповідно, саме методика обліку процесів реалізації товарів та оподаткування таких доходів спричинює фундаментальний вплив на формування фінансового результату діяльності підприємства.

Облік товарних операцій в ТОВ «Студія «Саунд» ведеться на рахунку 28 «Товари» та на субрахунках 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 702 «Дохід від реалізації товарів», 641 «Розрахунки за податками», 902 «Собівартість

реалізованих товарів» і 704 «Вирахування з доходу».

Рахунок 28 «Товари» призначений для обліку руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу та має в ТОВ «Студія «Саунд» має такі субрахунки (табл.2.1).

Таблиця 2.1

Субрахунки до рахунку 28 «Товари»

Субрахунок	Характеристика	Мета використання
1	2	3
281	Товари на складі	Ведеться облік руху та наявності товарних запасів, що знаходяться на оптових та розподільчих базах, складах, овочесховищах, морозильниках тощо.
284	Тара під товарами	Ведеться облік наявності й руху тари під товарами й порожньої тари. Торговельні підприємства можуть вести облік тари за середніми обліковими цінами, які встановлюються керівництвом підприємства за видами тари та цінами на тару. Різниця між цінами придбання і середніми обліковими цінами на тару відноситься на субрахунок 285 «Торгова націнка».
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). Списання за розрахунками суми торгової націнки на реалізовані товари відображається за дебетом субрахунку 285 і кредитом субрахунку 282 або способом сторно зворотною кореспонденцією цих рахунків. До звітності включається згорнуте за всіма субрахунками сальдо рахунку 28.

Джерело: розроблено автором на основі [25]

На субрахунок 281 за дебетом відображається збільшення товарів та їх вартості, за кредитом - зменшення.

В бухгалтерському обліку ТОВ «Студія «Саунд» для узагальнення інформації про доходи (виручку) від реалізації товарів призначений субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів». За кредитом субрахунку відображається збільшення (отримання) доходів разом з сумою непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів), що включені до ціни, за дебетом -

належна сума непрямих податків і списання у порядку закриття на рахунок 79 «Фінансові результати». Аналітичний облік доходів від реалізації здійснюється за видами товарів.

Для обліку розрахунків з вітчизняними покупцями за відвантажені їм раніше товари в ТОВ «Студія «Саунд» призначений субрахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями». За дебетом якого відображається нарахування дебіторської заборгованості покупця, за кредитом її погашення або списання. Дебетове сальдо по даному субрахунку свідчить про залишок заборгованості покупців на звітну дату. Аналітичний облік дебіторської заборгованості ведеться за кожним покупцем в розрізі пред'явлених до сплати рахунків.

При реалізації товарів згідно податкового законодавства на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» виникає податкове зобов'язання перед бюджетом з податку на додану вартість. Для обліку розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість призначений субрахунок 641 «Розрахунки за податками». Виникнення податкового зобов'язання з ПДВ відображається одночасно з відображенням доходу від реалізації товарів за кредитом даного субрахунку. У випадку реалізації товарів на умовах попередньої оплати для обліку податкового зобов'язання перед бюджетом з податку на додану вартість призначений субрахунок 643 «Податкові зобов'язання», який закривається після фактичної реалізації товарів покупцю.

Вартість реалізованих товарів списується на витрати діяльності підприємства ТОВ «Студія «Саунд», зокрема, за дебетом субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів».

Якщо згідно договірних умов отримання товару на підприємстві ТОВ «Студія Саунд» здійснюється на умовах отримання покупцем авансу (попередньої оплати), то для обліку поточної кредиторської заборгованості використовується пасивний рахунок 681 «Розрахунки за авансами одержаними». За кредитом якого відображається збільшення кредиторської заборгованості за авансами, отриманими від інших підприємств, за дебетом -

її погашення або списання. Аналітичний облік розрахунків за отриманими авансами ведеться за кожним покупцем, за яким отримано аванс.

З метою прискорення обігу оборотних засобів, залучення покупців і, як наслідок, активізації продажу товарів ТОВ «Студія «Саунд» може прийняти рішення про застосування системи знижок. Для підприємства найбільш характерними є знижки в залежності від характеру оплати, кількості одиниць або вартості покупки пару та по відношенню до постійних покупців. Порядок відображення торгових знижок в обліку і звітності залежить від моменту їх надання: після дати реалізації товарів; в момент їх реалізації або до настання дати реалізації товару. Якщо знижка надається після дати продажу, то в бухгалтерському обліку підприємства дохід від реалізації відображається без врахування знижки. Тільки після того як покупець перераховує кошти за товар, стане достовірно сума знижки і тоді здійснюється запис по субрахунку 704 «Вирахування з доходу», на якому відображена сума такої знижки (з ПДВ) та записується в дебеті вказаного субрахунку. Знижки, які надаються в момент продажу, на окремому субрахунку не відображаються. В момент продажу підприємству вже відомо суму знижки, отже достовірно відома ціна продажу - сума доходу. ТОВ «Студія «Саунд» відображає реалізацію товарів з урахуванням наданої знижки, а покупець оприбутковує товар за вартістю з урахування наданої знижки.

Робочий план рахунків з обліку товарних операцій в ТОВ «Студія «Саунд» наведено в табл.2.2.

Облік руху і наявності товарних запасів, що знаходяться на оптових і розподільних базах, складах ТОВ «Студія «Саунд» ведеться на субрахунку 281 «Товари на складі» рахунку 28 «Товари». Одиницею обліку товарних запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Таблиця 2.2

**Фрагмент із робочого плану рахунків для обліку товарних операцій в
ТОВ «Студія «Саунд»**

№ п/п	Синтетичний рахунок за планом рахунків		Назва субрахунку за порядком		Об'єкт аналітичного обліку
	Шифр	Назва	1-го	2-го	
1	28	Товари	281	281.1	Товари (склад 1)
				281.2	Товари (склад 2)
2	30	Каса	301		Готівкові кошти
3	31	Поточні рахунки в банках	311		Безготівкові кошти
4	36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361		Покупці та замовники
5	68	Розрахунки за іншими операціями	681		Покупці та замовники
6	70	Доходи від реалізації	702		Дохід
7	90	Собівартість реалізації	902		Витрати
8	92	Адміністративні витрати			Витрати
9	93	Витрати на збут			Витрати
10	94	Інші витрати			Витрати

Джерело: розроблено автором відповідно з наказом про облікову політику

В розрізі найменувань (однорідних груп) будується аналітичний облік товарних запасів. Рахунки аналітичного обліку відкриваються підприємством самостійно з урахуванням управлінських потреб та витрат на ведення обліку в межах окремих товарних груп, найменувань і партій товарів, структурних підрозділів, матеріально-відповідальних осіб. Облік отриманої тари ведеться на субрахунку 284 «Тара під товарами». На даному субрахунку обліковується як тара під товарами, так і порожня тара. Рахунки аналітичного обліку відкриваються за окремими видами тари та найменуваннями.

Витрати, пов'язані з доставкою товарів, і інші витрати, пов'язані з придбанням товарів, при включенні їх у вартість отриманих товарів в момент взяття на облік (прямий метод обліку ТЗВ) відображаються за дебетом субрахунку 281 «Товари на складі». Якщо такі витрати протягом місяця обліковуються загальною сумою з подальшим розподілом за середнім відсотком між реалізованими (вибулими за іншими причинами) і нереалізованими товарами, то в обліку ТОВ «Студія «Саунд» для їх відображення відкрито до рахунку 28 «Товари» спеціальний субрахунок 289 «Транспортно-заготівельні витрати», відкриття якого передбачається обліковою політикою підприємства.

В оптовій торгівлі середній відсоток ТЗВ визначають у відношенні не

до продажної, а до первісної вартості товарів:

$$\text{Середній \% ТЗВ} = (\text{СД289}_{\text{поч}} + \text{ОД289}) : (\text{СД281}_{\text{поч}} + \text{ОД281}) * 100, (2.1)$$

де СД281 поч, СД289 поч - початкове сальдо на субрахунках;

281 «Товари на складі»;

289 «Транспортно-заготівельні витрати»;

ОД281, ОД289 - обороти за звітний період за дебетом субрахунків 281 і 289 відповідно.

Суму транспортно-заготівельних витрат, що припадає на реалізовані товари, визначають як добуток:

$$\text{ТЗВ}_{\text{реал}} = (\text{ОК281} * \text{Середній \% ТЗВ}) : 100, (2.2)$$

де ОК281 реал - первісна вартість реалізованих за звітний місяць товарів (оборот за кредитом субрахунка 281).

Суму ТЗВ, що припадає на реалізовані товари, відносять безпосередньо на собівартість реалізації бухгалтерським проведенням:

Д-т субрах. 902 - К-т субрах. 289.

Кореспонденція рахунків з обліку надходження товарів на підприємстві ТОВ «Студія Саунд» наведена в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку надходження товарів в

ТОВ «Студія «Саунд» за листопад 2017 року

№ пор	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Надходження на умовах передоплати							
1.	Банківська виписка	Проведено передоплату постачальнику	371	311	371	311	180000
2	Податкова накладна	Відображено суму податкового кредиту	641	644	641	644	30000
Продовження табл. 2.3							
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Рахунок, прибуткова накладна	Отримано товари від постачальника	281	631	281	631	150000
4	Податкова	Відображено ПДВ	644	631	644	631	30000

	накладна						
5	Бухгалтерська довідка	Проведено залік заборгованостей	631	371	631	371	180000
Надходження на умовах післяоплати							
1	Рахунок, прибуткова накладна	Отримано товари від постачальника	281	631	281	631	145000
2	Податкова накладна	Відображено суму податкового кредиту щодо ПДВ	641	631	641	631	29000
3	Банківська виписка	Оплачено постачальнику за товари	631	311	631	311	174000
Інші шляхи надходження товарів на підприємство							
1	Бухгалтерська довідка	Отримані товари, як внесок до зареєстрованого капіталу	28	40	28	40	15000
2	Бухгалтерська довідка	Отримані підприємством товари на безоплатній основі	28	718	28	718	4780
3	Бухгалтерська довідка	Відображено суму дооцінки товарів	28	42	28	42	2590
4	Бухгалтерська довідка	Оприбутковано лишки товарів, виявлені в ході інвентаризації	28	719	28	719	420

Джерело: систематизовано автором

Реалізацію товарів підприємство оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» здійснює безпосередньо зі складів. При реалізації товарів зі складів їх відпуск здійснюють на основі рахунків-фактур, товарно-транспортних накладних та інших супровідних документів, у яких вказують кількість товарів, їх відпускну ціну та вартість за кожним найменуванням.

Аналітичний облік реалізації та розрахунків з покупцями на підприємстві ведуть окремо за кожним платіжним документом у відомості обліку реалізації.

Торгову націнку підприємство оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» не відображає на субрахунку 285 «Торгова націнка». Її рівень визначають окремо для кожної групи або партії товару і оформлюють відповідним наказом керівника торгового підприємства. Рівень торгової націнки встановлюється у відсотках до облікової (первісної) вартості товару.

Кореспонденція рахунків з обліку вибуття товарів на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» наведена в додатку Ф.

Оскільки підприємство самостійно приймає рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього і нижчих порядків, з метою деталізації інформації пропонуємо ввести рахунки третього порядку до рахунків 702 «Дохід від реалізації товарів» та 704 «Вирахування з доходу».

Рахунки третього порядку до рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та рахунку 704 «Вирахування з доходу» в ТОВ «Студія «Саунд» наведено в табл.2.4.

Таблиця 2.4

Рахунки третього порядку до рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та рахунку 704 «Вирахування з доходу» в ТОВ «Студія «Саунд»

Субрахунок	Рахунки третього порядку
702 «Дохід від реалізації товарів»	7021 «Дохід від реалізації товарів»
	7022 «Дохід від реалізації товарів за дисконтними картками»
	7023 «Дохід від реалізації товарів зі знижками»
	7024 «Дохід від реалізації товарів у період розпродажу»
	7025 «Дохід від реалізації товарів за іншими заходами впливу на обсяги продажу товарів»
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 виділити з усього доходу торговельного підприємства дохід від реалізації товарів за методами активізації продажу товарів, що дає змогу проводити поглиблений аналіз продажів, вирішувати питання доцільності застосування того чи іншого маркетингового інструмента. Це сприятиме прийняттю ефективніших управлінських рішень у процесі формування чистого доходу підприємства.

З метою встановлення фактичної наявності товарів на підприємстві оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» періодично проводять інвентаризацію ТМЦ. Порядок проведення і оформлення результатів інвентаризації товарних запасів регламентується Положенням про інвентаризацію активів та

зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 [60]. Фактична наявність цінностей визначається шляхом перерахунку, зважування, обмірів у присутності матеріально відповідальних осіб і заноситься до інвентаризаційного опису. Одночасно з інвентаризацією товарів проводять також інвентаризацію залишків тари, яка знаходиться під товарами, та порожньої тари.

Для обліку визнаних сум нестач або втрат від псування винними особами, що підлягає відшкодуванню, в ТОВ «Студія «Саунд» призначений субрахунок 375 "Розрахунки за відшкодування завданих збитків"[25]. Визнання завданих збитків відображається за дебетом субрахунку, за кредитом - погашення сум завданих збитків. При виявленні надлишків товарів в результаті проведеної інвентаризації на підприємстві встановлюють причини їх виникнення. Найімовірніше виникнення надлишку може бути пов'язано з тим, що списано більше товарів, ніж фактично реалізовано, або списано двічі. Якщо причина виявлення надлишків не з'ясована в бухгалтерському обліку, вартість таких товарів підлягає оприбуткуванню з одночасним збільшенням іншого операційного доходу. Для обліку таких операцій в ТОВ «Студія «Саунд» призначений субрахунок 719 "Інші доходи від операційної діяльності" [25]. Збільшення доходів в результаті оприбуткування надлишків відображається за кредитом субрахунку, за дебетом - списання доходів для формування фінансового результату.

На основі первинних документів в ТОВ «Студія «Саунд» складаються регістри з бухгалтерського обліку товарних операцій. Наприкінці звітного періоду кредитові обороти Журналів переносять у оборотно-сальдову відомість розроблену на комп'ютері, дані якої використовують при складанні фінансової звітності підприємства.

Таким чином, практика з обліку товарів на підприємстві оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» відповідає нормативному законодавству.

2.3. Облік операцій з реалізації товарів у формах фінансової та податкової звітності

Для ефективного управління товарними операціями на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» постає потреба в різноманітній інформації, що актуалізує важливість фінансової звітності як невід'ємної складової загальної системи інформаційного забезпечення управлінських рішень. Фінансова звітність є одним із важливих елементів методу бухгалтерського обліку і являє собою систему взаємопов'язаних узагальнюючих показників, що характеризують фінансовий і майновий стан підприємства та результати діяльності за звітний період. Складанням фінансової звітності завершується повний цикл обробки даних. Кінцевим етапом бухгалтерського обліку, як процесу виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, є передача інформації про діяльність підприємства користувачам для прийняття рішень. Узагальнення інформації та одержання звітних показників, що характеризують діяльність підприємства, здійснюється на основі даних облікової системи. Концептуальна основа облікової системи є визначальною, саме вона визначає можливості формування повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів.

Для досягнення поставленої мети та виконання завдань щодо задоволення інформаційних потреб користувачів звітність має відповідати певним вимогам. Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік, тобто період з 1 січня по 31 грудня. Проміжна звітність складається щоквартально нарастаючим підсумком з початку звітного року. Баланс підприємства складається станом на кінець останнього дня кварталу або року. Формування фінансової звітності підприємств має здійснюватися відповідно до принципових положень стандартів бухгалтерського обліку.

Мета складає принципи підготовки фінансової звітності, визнання та розкриття її елементів визначених в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»[48].

Річна звітність ТОВ «Студія «Саунд» включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма 1) (Додаток Д, Ж, И, Л, Н);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма 2) (Додаток Е, З, К, М, П);

Звіт про рух грошових коштів (форма 3);

Звіт про власний капітал (форма № 4).

Примітки до фінансової звітності (форма 5)

Однією із важливих вимог, що ставляться до звітності підприємств і організацій всіх форм власності, є повнота і достовірність її показників. Тому до початку складання звітності ТОВ «Студія «Саунд» проводиться значна підготовча робота. Насамперед необхідно перевірити повноту відображення в поточному обліку господарських операцій, оформлених відповідними документами, і завершити облікові записи: уточнити розподіл витрат і доходів між суміжними звітними періодами; перевірити стан розрахунків і списати у встановленому порядку нереальну дебіторську заборгованість, а також кредиторську заборгованість, по якій минули строки давнення позову; визначити і списати фінансовий результат (прибутки, збитки) від реалізації та позареалізаційних операцій; списати (при складанні річного звіту) використаний протягом року прибуток.

Після цього перевіряють правильність облікових записів, взаємно звіряють дані синтетичного й аналітичного обліку і роблять виправні записи для усунення виявлених помилок (якщо вони мали місце). Усім дебіторам підприємства передають виписки про їхню заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності такої заборгованості. Дебітори зобов'язані протягом 10 днів від дня одержання виписки підтвердити заборгованість або заявити заперечення.

Перед складанням річного звіту обов'язково проводять повну інвентаризацію господарських засобів, їх джерел, стану розрахунків з дебіторами і кредиторами і відображають її результати в обліку.

За діючим положенням передбачено повну інвентаризацію проводити в

максимальному наближені до складання річного звіту строки (з 1 жовтня до 1 січня). Усім дебіторам підприємства ТОВ «Студія «Саунд» передають виписки про їхню заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності такої заборгованості. Дебітори зобов'язані протягом 10 днів від дня одержання виписки підтвердити заборгованість або заявити заперечення.

Отже, якісна відмінність між квартальним і річним балансом полягає у тому, що перший складають в основному за даними поточного обліку, а показники річного балансу обов'язково підтверджуються результатами інвентаризації, що забезпечує їх достовірність.

Баланс та інші форми звітності підписуються керівником підприємства ТОВ «Студія «Саунд» і головним бухгалтером. Особи, які підписали звітність, несуть повну відповідальність за достовірність звітних показників.

Розглянемо відображення інформації щодо операцій, пов'язаних із рухом товарів, у фінансовій звітності ТОВ «Студія «Саунд». Зокрема, інформація про залишки товарів, доходи і витрати, які виникають внаслідок руху товарів, а також рух грошових коштів внаслідок зазначених операцій формується у таких формах фінансової звітності: ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

За новими правилами складання форм фінансової звітності відтепер запаси підприємства відображаються в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» єдиною статтею «Запаси», де вказується загальна вартість активів, які утримуються для подальшого продажу в умовах звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу готової продукції; утримуються для внутрішнього споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також з метою управління підприємством, для збуту продукції та інших операцій звичайної діяльності.

Якщо раніше в балансі окремо наводилася вартість виробничих запасів,

незавершеного виробництва, готової продукції і товарів, то тепер такої докладності вже немає, і в балансі наводиться вартість всіх запасів в одному рядку (код 1100) загальною сумою.

Інформація про вартість товарів у формі 1 «Баланс» наводиться у додатковій статті 1104 за умови відповідності ознакам суттєвості.

У рядку 1100 форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» ТОВ «Студія Саунд» станом на 31.12.2017 року вказано:

Таблиця 2.5

Фрагмент із Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Студія «Саунд»

станом на 31.12.2017 року

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	465202	635108
Товари	1104	456059	626151

У формі 2 «Звіт про фінансові результати» міститься інформація щодо наслідків операцій, пов'язаних з рухом товарів, у таких статтях:

- «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»;
- «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів).

У рядках 2000 та 2050 форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» ТОВ «Студія «Саунд» за 2017 рік вказано:

Таблиця 2.6

Фрагмент із Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

ТОВ «Студія «Саунд» станом на 31.12.2017 року

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3230939	2442296
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2830446	2133870
Валовий прибуток	2090	400493	308426

Фінансова звітність ТОВ «Студія «Саунд» надається у повній відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти і інтерпретації Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Впровадження міжнародних стандартів обліку і звітності в Україні полегшить співпрацю підприємства ТОВ «Студія «Саунд» зі світовими торговельними партнерами, і цим самим надасть можливість залучити додаткові іноземні інвестиції. Систему бухгалтерського обліку і звітності в Україні в контексті гармонізації з міжнародними стандартами потрібно і надалі удосконалювати. Міністерство фінансів України має забезпечувати дотримання вимог бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на єдиних методологічних засадах для всіх юридичних осіб.

Узагальнення інформації про реалізацію товарів у податковій звітності підприємства ТОВ «Студія «Саунд» наводиться в Декларації з податку на прибуток підприємства та в Декларації з податку на додану вартість.

У рядку 01 Декларації з податку на прибуток підприємства відображається дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку. Для визначення річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), установленого за правилами бухгалтерського обліку, розраховується сумарне значення таких показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід): *чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 2000)*, інші операційні доходи (ряд. 2120), дохід

від участі в капіталі (ряд. 2200), інші фінансові доходи (ряд. 2220), інші доходи (ряд. 2240)». Складові доходу від реалізації товарів, що входять до рядка 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) наведені в табл.2.7.

Таблиця 2.7

Складові доходу від реалізації товарів, що входять до рядка 2000 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)

Код рядка	Складові доходу	Дані для заповнення
2000	дохід (виручка) від реалізації товарів за вирахуванням: - наданих знижок; - вартості повернутих раніше проданих товарів; - доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо); - непрямих податків (ПДВ, акцизного податку), інших податків і зборів, що сплачуються з обороту	обороты за Дт 702 з Кт 791 мінус обороты за Дт 791 з Кт 704

Джерело: розроблено автором

Отже, чистий дохід від реалізації товарів ТОВ «Студія «Саунд» наводиться в рядку 01 Декларації з податку на прибуток підприємства.

У рядку 02 Декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до пп. 134.1.1 Податкового кодексу України [54] відображається фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності. До цього рядка переносять зі знаком «+» показник рядка 2290 або зі знаком «-» показник рядка 2295 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Щодо декларації з ПДВ, то у рядках 1-6 колонки А Розділу І «Податкові зобов'язання» декларації вказуються загальні обсяги постачання звітного періоду, які оподатковуються за основною ставкою, за нульовою ставкою, звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Податкового кодексу України, тимчасово звільнені від оподаткування відповідно до підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України, звільнені від оподаткування відповідно до міжнародних договорів (угод), та

обсяги постачання, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 розділу V Податкового кодексу України, та ті, що не оподатковуються у зв'язку з визначенням місця постачання послуг за межами митної території України відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Податкового кодексу України або постачання послуг за межами митної території України[54].

При визначенні обсягу реалізації товарів за звітний (податковий) період платник зобов'язаний враховувати значення терміна «постачання товарів» відповідно до вимог підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України. До рядка 1 декларації включаються оподатковувані за основною ставкою обсяги постачання, здійснені на митній території України, та ті, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V Податкового кодексу України визначено на митній території України.

Таким чином, інформація про реалізацію товарів ТОВ «Студія «Саунд» наводиться у фінансовій та податковій звітності підприємства оптової торгівлі, основою формування показників котрої слугують дані поточного обліку. Через існування податкових різниць дані податкової та фінансової звітності можуть дещо відрізнятися, проте система організації обліку на підприємстві покликана забезпечити їх максимально можливу гармонізацію та достовірність.

2.4. Облік реалізації товарів в системі прийняття управлінських рішень

Розробка і здійснення управлінських рішень в підприємницькій діяльності базується на плановій, нормативній, технологічній, обліковій і аналітичній інформації. Такі функції в інформаційній системі ТОВ «Студія «Саунд» виконує управлінський облік. Цей облік є комерційною таємницею і складається для конкретного підприємства виходячи з характеру організаційних рішень.

Основними користувачами інформації управлінського обліку є керівники, засновники, менеджери.

Управлінський облік суттєво відрізняється від традиційного бухгалтерського обліку, орієнтованого на складання фінансової (бухгалтерської) звітності.

Розглянемо суттєві відмінності між управлінським обліком і фінансовим (рис.2.3).

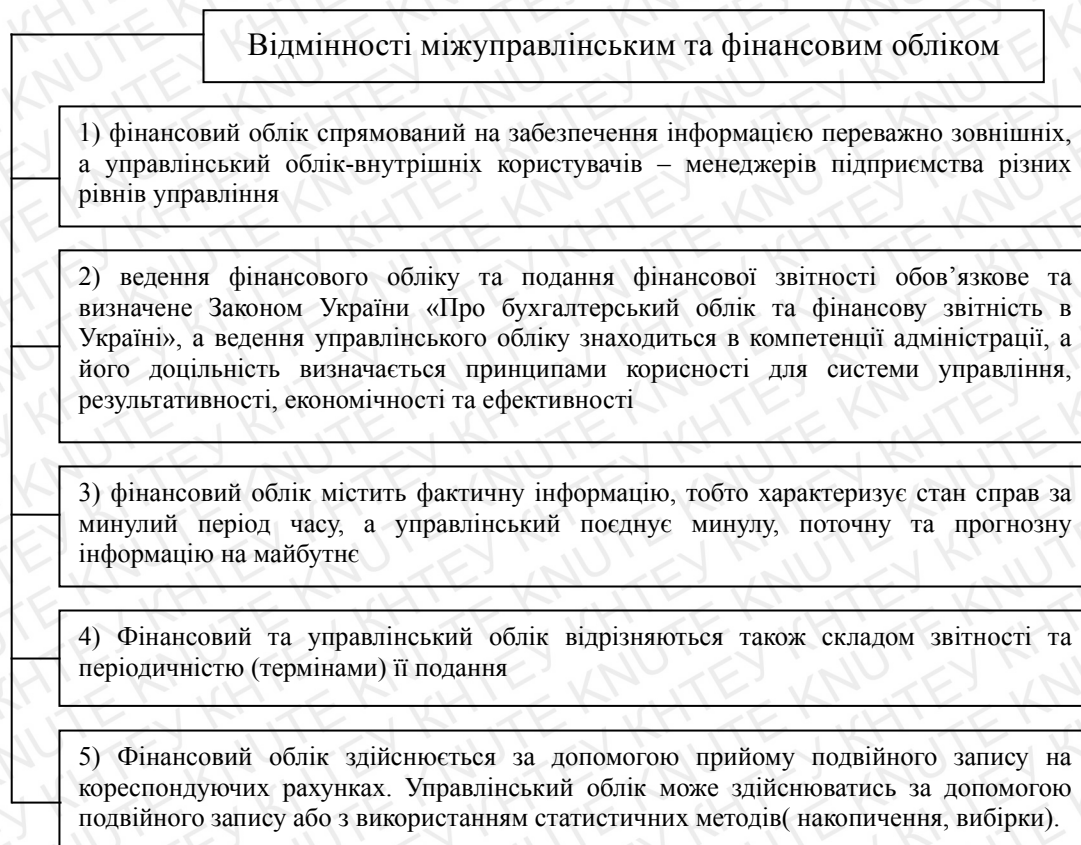


Рис. 2.3 Суттєві відмінності між управлінським і фінансовим обліком

Джерело: розроблено автором на основі[46]

Незважаючи на суттєві відмінності, фінансовий та управлінський облік функціонують в єдиному інформаційному просторі [46, с. 43-45]. Поділ бухгалтерського обліку на фінансовий та управлінський відбувався поступово. Сучасний управлінський облік, використовуючи зовнішню та внутрішню інформацію, забезпечує потреби не тільки технологічного процесу, а й маркетингу, управління дослідженнями та інших функцій бізнесу.

Він здійснює аналіз діяльності з урахуванням як поточних, так і довгострокових цілей, розробляє методи здобування інформації про вирішальні чинники успіху:

- якість;
- інновації;
- час тощо.

Організація бухгалтерського управлінського обліку на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» складається з трьох етапів: методологічного; технічного; організаційного (рис.2.4).

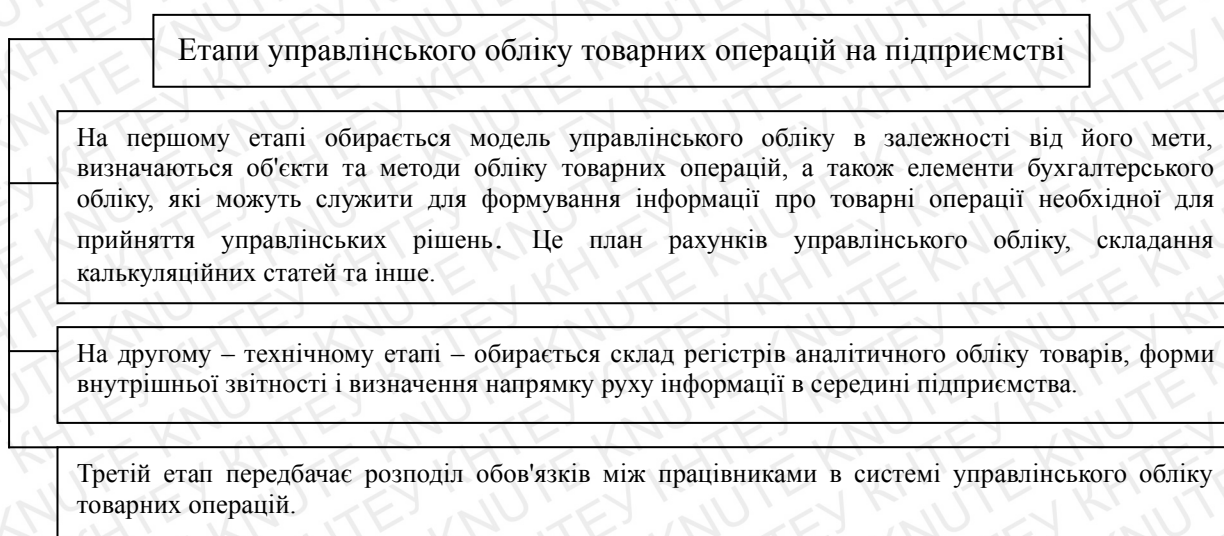


Рис. 2.4 Етапи управлінського обліку товарних операцій на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд»

Джерело: розроблено автором на основі[46]

Організація управлінського обліку в ТОВ «Студія «Саунд» передусім залежить від організаційної структури.

Метою управлінського обліку товарних операцій є ефективність постачальницької та збутової діяльності підприємства.

На досліджуваному підприємстві присутні окремі елементи управлінського обліку, хоча повністю його система ще не склалась.

Наглядно елементи системи управлінського обліку в ТОВ «Студія «Саунд» представлені в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Елементи системи управлінського обліку руху товарів в ТОВ «Студія «Саунд»

Складовий елемент	Періодичність проведення	Відповідальний за обробку і надання інформації	Користувачі інформації
1	2	3	4
Аналіз дотримання договірних відносин, оцінка ефективності умов окремих договорів	Щомісячно	Бухгалтер з обліку розрахункових операцій	Гол. бухгалтер, директор
Аналіз відповідності обсягів надходження товарів товарним потребам	Щомісячно		Гол. бухгалтер, директор
Контроль за станом розрахунків з покупцями і постачальниками та їх обсягом	Щомісячно	Бухгалтер з обліку розрахункових операцій	Гол. бухгалтер, директор
Аналіз ефективності використання окремих видів транспорту і оцінка ефективності варіантів договорів з різними постачальниками	Щоквартально	Бухгалтер з обліку розрахункових операцій	Директор
Контроль за тим, як вплинули здійснені в поточному періоді діяльності контракти на прибуток	Щомісячно	Гол. бухгалтер	Гол. бухгалтер, директор

Джерело: розроблено автором

Показники фінансової звітності відображають узагальнену інформацію про товарні операції, проте управління поточною діяльністю щодня вимагає даних не лише у вартісному вимірнику, а й в натуральних, трудових та інших, які не відображаються у зовнішній звітності, що, в свою чергу, не дає можливості забезпечити керівників всіх рівнів якісною та оперативною інформацією. Зокрема, щоб оперативно управляти процесом руху товарів на рівні підприємства, необхідні дані про надходження товарів за договорами, укладеними з постачальниками, стан товарів за місцем їх розташування (в дорозі, на складі, в торгових приміщеннях), про потребу в товарах за конкретними асортиментними групами і детальними споживчими ознаками, про обсяги реалізації гуртом і в роздріб, про всі можливі канали збуту тощо. Тому, окрім відкритої для зовнішніх користувачів, існує ще й внутрішня звітність, яка насамперед призначена для задоволення потреб всіх рівнів управлінського персоналу в детальній та оперативній інформації про

відповідні аспекти діяльності підприємства для прийняття ними обґрунтованих та своєчасних рішень. Формуючи пакет внутрішньої звітності щодо руху товарів, слід враховувати, що звітність повинна містити фактичні, планові, прогнозні дані та розрахункові показники для забезпечення можливості здійснення планування, аналізу та контролю за отриманими доходами та понесеними витратами.

У контексті викладеного вище та з огляду на різноманітність інформаційних потреб користувачів внутрішньої звітності щодо руху товарів у частині їх надходження, розміщення та вибуття нами запропоновано ТОВ «Студія «Саунд» форми внутрішньої звітності щодо руху товарів.

Запропоновані форми внутрішньої звітності щодо руху товарів наведено в табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Запропоновані форми внутрішньої звітності щодо руху товарів (ВТЗ)

№	Форма документа	Документ	Коротка характеристика
1	ВТЗ-1	Звіт про рух товарів (додаток С)	Узагальнює інформацію про динаміку руху товару та дозволяє порівняти фактичний обсяг товарообороту із плановим
2	ВТЗ-2	Звіт про реалізовані товари за каналами збуту (додаток Т)	Узагальнює обсяги реалізації товарів в розрізі каналів збуту, що дає змогу виявити найбільш прибуткову форму реалізації
3	ВТЗ-3	Звіт про реалізацію за товарним асортиментом	Містить інформацію про структуру продажу товарів в розрізі груп товарного асортименту
4	ВТЗ-4	Звіт про фактичні втрати товарів	Показує причини та структуру втрат товарів та динаміку їх змін
5	ВТЗ-5	Звіт про отримані та надані знижки	Узагальнює інформацію про отримані та надані знижки

Джерело: розроблено автором

Звіт про рух товарів (ВТЗ-1) відображає надходження та реалізацію товарів як власного виробництва, так і покупних, враховуючи різні канали збуту підприємства (реалізація через фірмові магазини, реалізація оптом, в роздріб та реалізація товарів за договором комісії).

Динаміка руху товарів дозволяє виокремити спосіб реалізації товарів, виручка від реалізації яких є найбільшою, що несе в собі цінну інформацію для управлінського персоналу підприємства.

Звіт про реалізацію товарів за каналами збуту (ВТЗ-2) є розширенням Звіту за формою ВТЗ-1, який містить у собі всі задіяні підприємством канали вибуття товарів. Містить інформацію про обсяг реалізації товару, показники структури реалізованих товарів, що підвищує аналітичні розрізи інформації та сприяє наданню повною інформації про стан реалізованих товарів. Крім того зазначимо, що показники даного звіту повинні збігатися за показниками звіту ВТЗ-1, що сприятиме здійсненню документальної перевірки звітності.

Наявність широкої номенклатури товарів призводить до необхідності оперування інформацією про товари, реалізація яких приносить найбільшу виручку. Узагальнення інформації у Звіті про реалізацію за товарним асортиментом (ВТЗ-3) дозволить вчасно та оперативно отримувати інформацію про реалізацію товарів в частині асортименту.

Неправильні умови та довгий період зберігання та інші причини можуть призвести до значних втрат товарів. З метою контролю за величиною втрат та моніторингу причин їх виникнення запропоновано скласти Звіт про фактичні втрати товарів (ВТЗ-4), що міститиме інформацію про суми втрат в розрізі причин їх виникнення, дозволить порівнювати інформацію про втрати товарів із попередніми звітними періодами, що сприятиме своєчасному реагуванню управлінського персоналу на виявлені тенденції.

Звіт про отримані та надані знижки (ВТЗ-5) формується на основі показників розробленої форми Відомості про надані знижки та показує тенденцію щодо отриманих та наданих знижок, що надасть можливість правильно скоординувати подальшу діяльність підприємства.

Запропоновані форми внутрішньої звітності можуть модифікуватися залежно від того, які види доходів і витрат мали місце в діяльності підприємства ТОВ «Студія «Саунд», а також запитів користувачів.

Процес постачання товарів повинен забезпечити ритмічну та безперебійну реалізацію товарних запасів в ТОВ «Студія «Саунд». Велике значення для ефективного управління цим процесом має розробка норм та нормативів товарних запасів поточного зберігання. Підприємству необхідно визначити оптимальний, у даних умовах господарювання, розмір формування запасів, який забезпечить ритмічну та безперебійну реалізацію товарних запасів з найменшими витратами підприємства на формування та управління запасами.

Одними із найважливіших і найпоширеніших методів управлінського обліку, без яких неможливе якісне планування товарних запасів, є методи управління товарними запасами залежно від обсягу придбання та реалізації кожного товару (ABC) та аналіз непередбачуваності або безперервності чи дискретної сталості реалізації товару (XYZ) [77, с. 247].

В основі цих методів лежать сучасні підходи до класифікації номенклатури запасів. За допомогою ABC аналізу визначають ступінь розподілу конкретної характеристики між окремими елементами якої-небудь множини. В основі методу лежить правило Парето, відповідно до якого безліч керованих об'єктів поділяється на дві неоднакові частини (80/20).

Паралельно застосовується XYZ-аналіз. Аналіз XYZ – класифікація ресурсів фірми на групи X, Y і Z залежно від характеру їх споживання і точності прогнозування змін у їх потребі.

Результатом спільного проведення аналізів ABC і XYZ є матриця, яка складається з дев'яти різних класів. Комбінація ABC- і XYZ- аналізу для прийняття управлінських рішень наведена в табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Комбінація ABC- і XYZ- аналізу для прийняття управлінських рішень

Групи товарів	А	В	С
	АХ-висока споживча вартість	ВХ-середня споживча вартість	СХ-низька споживча вартість
Х	Високий ступінь надій-	Високий ступінь надій-	Високий ступінь надій-

	ності прогнозування	ності прогнозування	ності прогнозування
Y	AУ-висока споживча вартість	ВУ-середня споживча вартість	СУ-низька споживча вартість
	Середній ступінь надійності прогнозування	Середній ступінь надійності прогнозування	Середній ступінь надійності прогнозування
Z	AZ-висока споживча вартість	BZ-середня споживча вартість	CZ-низька споживча вартість
	Низька ступінь надійності прогнозування	Низька ступінь надійності прогнозування	Низька ступінь надійності прогнозування

Джерело: розроблено автором на основі [77, с. 314]

Отже зазначимо, що найбільш важливими при закупівлі товарних запасів є складові таблиці з параметрами AX, AY, AZ, BX, BY і CX, оскільки річну потребу в цих запасах або потребу в запасах на інший період можна із статистичною достовірністю передбачити.

Якщо розроблений план формування товарних запасів відповідає таким вимогам, то він приймається до виконання, якщо ні – то необхідно переглянути обсяги формування товарних запасів у бік зниження рівня формування товарних запасів за рахунок зміни умов товаропостачання, організації торговельного процесу, скорочення обсягу формування страхових, сезонних запасів та запасів цільового призначення.

Невід'ємною складовою частиною ефективно організованого управлінського обліку є бюджетування на основі центрів відповідальності. Принципи бюджетного менеджменту визначаються особливостями діяльності підприємства, однак передбачають загальні правила: формувати бюджети необхідно на засадах співучасті менеджерів відповідальних центрів, розмежування бюджетного процесу в часі та формування органу, який буде керувати бюджетним процесом та контролювати його своєчасне виконання.

Вивчення організаційної структури підприємства оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» дозволило запропонувати таку структуру центрів відповідальності залежно від функціональної спрямованості та торгових процесів основних структурних підрозділів підприємства оптової торгівлі (рис. 2.5).

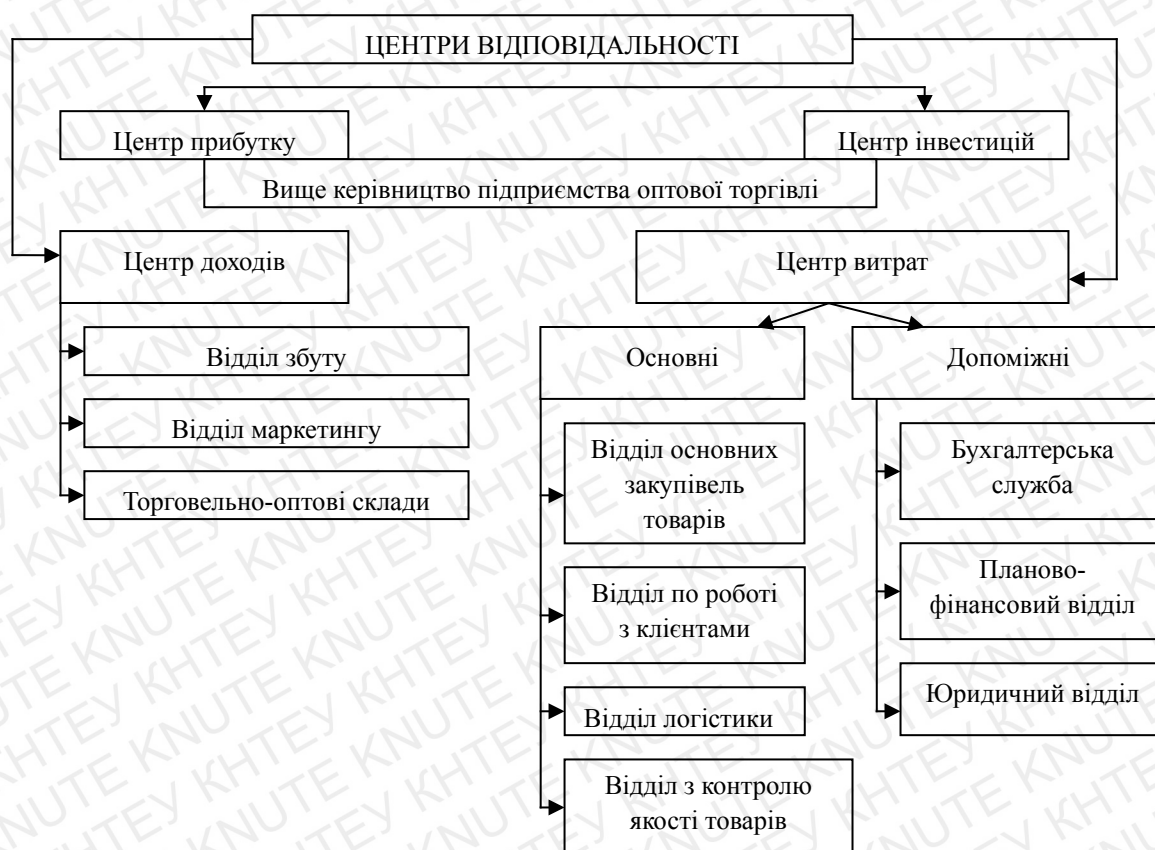


Рис.2.5 Центри відповідальності підприємства оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» залежно від функціональної спрямованості

Джерело: розроблено автором

Конкретизація відповідальності за понесені витрати та отримані доходи підприємством оптової торгівлі є ефективним засобом контролю, який, в свою чергу, є важливим та необхідним елементом чіткого і своєчасного прийняття управлінських рішень. На підприємствах оптової торгівлі, які використовують різні канали збуту продукції вище керівництво набуває статусу центру прибутку та центру інвестицій. Дана ситуація пов'язана з тим, що результати функціонування оптового підприємства (розмір отриманого прибутку або понесених збитків) аналізуються та контролюються у взаємозв'язку з сумою капіталу вкладеного власниками в його активи. Тобто сума отриманого прибутку порівнюється із сумою інвестицій в розвиток підприємства.

Основними центрами доходів підприємств оптової торгівлі є: відділ збуту, відділ маркетингу та товарно-оптові склади. Відділ збуту є центром

доходу, оскільки його керівництво відповідає за обсяги реалізації товарів та доходи отримані від їх збуту. Відділ маркетингу підприємства оптової торгівлі також слід виокремити в окремий центр доходу, оскільки основним його призначенням є залучення нових клієнтів і збільшення обсягу реалізації товарів. Відділ маркетингу має формувати товар та його цінності й продавати кінцевий результат, а отже і приносити дохід. Товарно-оптові склади є підрозділами підприємства, які займаються реалізацією товарів, тобто функціонально призначені для одержання доходу у вигляді виручки.

Центри витрат підприємств оптової торгівлі слід розмежовувати на основні та допоміжні. Основними центрами витрат підприємств оптової торгівлі є: відділ основних закупівель товарів, відділ по роботі з клієнтами, відділ логістики та відділ контролю якості товарів, бухгалтерська служба, планово-фінансовий відділ та юридичний відділ.

Чітке встановлення складових центрів відповідальності дозволяє більш ефективно впровадити наскрізну систему фінансового планування на підприємстві. Виокремлення операційного бюджету доходів та витрат залежно від каналів збуту товарів дозволяє проаналізувати економічну ефективність каналів розподілу, розробити оптимальну стратегію їх розвитку, виявити обмеження щодо прибутку та рентабельності в розрізі каналів збуту продукції, встановити фінансовий результат функціонування центру відповідальності в частині реалізації товарів з використанням різних каналів розподілу. При наданні належної уваги питанню управлінського обліку реалізації товарів підприємство оптової торгівлі ТОВ «Студія Саунд» в майбутньому може досягти більш результативних показників діяльності, оптимізувати витрати та збільшити доходи.

Висновки до розділу 2

Результати проведеного дослідження організації і методики обліку операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі дали підставу зробити наступні висновки:

1. Підставою для бухгалтерського обліку реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинними документами з обліку реалізації товарів є накладні, рахунки, податкові накладні, банківські виписки тощо. В бухгалтерському обліку ТОВ «Студія «Саунд» ведеться партійний облік товарів на складах. Торгівля і склад в даному випадку організовані таким чином, що конкретна партія товару зберігається окремо. На підприємстві матеріально-відповідальні особи складають товарні звіти. На підставі товарних звітів здійснюють записи у відповідних облікових регістрах. Після перевірки дані зведеного журналу записують в Головну книгу, а дані відомості, які не дістали відображення в указаних журналах, переносять в Журнали за кредитом відповідних рахунків.

2. Облік наявності і руху товарних запасів, що знаходяться на оптових і розподільних базах складах ТОВ «Студія «Саунд» ведеться на субрахунку 281 «Товари на складі» рахунку 28 «Товари». Одиницею обліку товарних запасів є їх найменування або однорідна група (вид). В розрізі найменувань (однорідних груп) будується аналітичний облік товарних запасів. Рахунки аналітичного обліку відкриваються підприємством самостійно з урахуванням управлінських потреб та витрат на ведення обліку в межах окремих товарних груп, найменувань і партій товарів, структурних підрозділів, матеріально-відповідальних осіб. На підприємстві для узагальнення інформації про доходи (виручку) від реалізації товарів призначений субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів». Аналітичний облік доходів від реалізації здійснюється за видами товарів. Оскільки підприємство самостійно приймає рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього і нижчих порядків, з метою деталізації інформації пропонуємо ввести рахунки третього порядку до рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та до рахунку 704 «Вирахування з доходу». За допомогою цих рахунків з'являється можливість виділити з усього доходу торговельного підприємства дохід від реалізації товарів за методами активізації продажу товарів, що дає змогу

проводити поглиблений аналіз продажів, вирішувати питання доцільності застосування того чи іншого маркетингового інструмента. Це сприятиме прийняттю ефективніших управлінських рішень у процесі формування чистого доходу підприємства.

На основі первинних документів в ТОВ «Студія «Саунд» складаються регістри з бухгалтерського обліку товарних операцій. Наприкінці звітного періоду кредитові обороти Журналів переносять у оборотно-сальдову відомість розроблену на комп'ютері, дані якої використовують при складанні фінансової звітності підприємства. Таким чином, практика підприємства ТОВ «Студія Саунд» щодо організації та методики обліку реалізації товарів відповідає нормативній базі.

3. Для ефективного управління реалізацією товарів на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» постає потреба в різноманітній інформації економічного, юридичного, технологічного, соціального та іншого змісту. Зазначене актуалізує важливість фінансової звітності як невід'ємної складової загальної системи інформаційного забезпечення управлінських рішень. Інформація про залишки товарів, доходи і витрати, які виникають внаслідок руху товарів, а також рух грошових коштів внаслідок зазначених операцій формується у таких формах фінансової звітності: ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». За новими правилами складання форм фінансової звітності відтепер запаси підприємства відображаються в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» єдиною статтею «Запаси» в рядку (код 1100) загальною сумою. Інформація про вартість товарів у формі 1 «Баланс» наводиться у додатковій статті 1104 за умови відповідності ознакам суттєвості. Фінансова звітність ТОВ «Студія «Саунд» надається у повній відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти і інтерпретації Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація про реалізацію товарів ТОВ «Студія «Саунд» наводиться також у податковій звітності підприємства оптової торгівлі, а саме: Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Декларації з податку на прибуток підприємства та в Декларації з податку на додану вартість.

4. Управлінські функції в інформаційній системі ТОВ «Студія «Саунд» виконує управлінський облік. Організація бухгалтерського управлінського обліку на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» складається з трьох етапів: методологічного; технічного; організаційного. Основними користувачами інформації управлінського обліку є керівники, засновники, менеджери. Окрім відкритої для зовнішніх користувачів, існує ще й внутрішня звітність, яка насамперед призначена для задоволення потреб всіх рівнів управлінського персоналу в детальній та оперативній інформації про відповідні аспекти діяльності підприємства для прийняття ними обґрунтованих та своєчасних рішень. Формуючи пакет внутрішньої звітності щодо руху товарів, слід враховувати, що звітність повинна містити фактичні, планові, прогнозні дані та розрахункові показники для забезпечення можливості здійснення планування, аналізу та контролю за отриманими доходами та понесеними витратами. У контексті викладеного вище та з огляду на різноманітність інформаційних потреб користувачів внутрішньої звітності щодо руху товарів у частині їх надходження, розміщення та вибуття нами запропоновано ТОВ «Студія «Саунд» форми внутрішньої звітності щодо руху товарів. Запропоновані форми внутрішньої звітності можуть модифікуватися залежно від того, які види доходів і витрат мали місце в діяльності підприємства ТОВ «Студія Саунд», а також запитів користувачів.

Невід'ємною складовою частиною ефективно організованого управлінського обліку є бюджетування на основі центрів відповідальності. Основними центрами доходів підприємств оптової торгівлі є: відділ збуту, відділ маркетингу та товарно-оптові склади. Відділ збуту є центром доходу, оскільки його керівництво відповідає за обсяги реалізації товарів та доходи отримані від їх збуту. Відділ маркетингу підприємства оптової торгівлі також

слід виокремити в окремий центр доходу, оскільки основним його призначенням є залучення нових клієнтів і збільшення обсягу реалізації товарів. Відділ маркетингу має формувати товар та його цінності й продавати кінцевий результат, а отже і приносити дохід. Товарно-оптові склади є підрозділами підприємства, які займаються реалізацією товарів, тобто функціонально призначені для одержання доходу у вигляді виручки.

При наданні належної уваги питанню управлінського обліку реалізації товарів підприємство оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» в майбутньому може досягти більш результативних показників діяльності, оптимізувати витрати та збільшити доходи.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ ТОВ «СТУДІЯ САУНД»

3.1. Система показників, інформаційна база і основні методи аналізу операцій з реалізації товарів

Зміна форм власності та створення ринкового механізму господарювання в Україні спричинили суттєві зміни в характері взаємовідносин господарюючих суб'єктів, що потребує трансформації системи управління торговельними підприємствами та аналізу як окремої функції управління.

Організаційно-інформаційна модель аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі може бути побудована у складі загальної моделі аналізу фінансового стану або розроблена виключно для вирішення аналітичних завдань в управлінні товарними операціями. В обох випадках модель передбачає визначення мети і завдань, суб'єктів і об'єктів дослідження, системи показників, інформаційного та методичного забезпечення аналізу товарних операцій: у першому випадку ці елементи розробляються у складі загальної моделі дослідження фінансового стану, у другому – відокремлюються і розглядаються як відносно самостійні.

Розглянемо організаційно-інформаційну модель аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд». Побудова організаційно-інформаційної моделі є способом формалізації аналізу. Вона складається з п'яти взаємопов'язаних блоків (рис.3.1 -3.5).

Об'єктами аналізу реалізації товарів є всі операції підприємства щодо реалізації товарів в цілому. До об'єктів належать також фактори, що впливають на реалізацію товарів.

Поряд з об'єктами аналізу в цьому блоці визначаються суб'єкти, які здійснюють процедури аналізу, зокрема, з боку економічної і бухгалтерської служб та керівництва.



Рис. 3.1 Об'єкти і суб'єкти аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі

Джерело: узагальнено автором

Суб'єктами аналізу є бухгалтерська служба підприємства, зовнішні користувачі інформації, планова служба, фінансова служба підприємства та керівництво підприємства.

В наступному блоці наведена система показників аналізу реалізації тооварів (рис. 3.2).



Рис. 3.2 Система показників аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі

Джерело: узагальнено автором

Показники аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі можуть бути абсолютними та відносними. До абсолютних показників відносяться показники обсягу: вартісні і натуральні та питомі показники. До відносних показників відносять показники структури, показники інтенсивності процесів та показники динаміки.

Оцінити наскільки ефективно підприємство використовує свої товарні запаси дозволяє аналіз ділової активності, оскільки саме цей показник зумовлює платоспроможність, фінансову стійкість та стабільність діяльності господарюючого суб'єкта. Аналіз ділової активності полягає у дослідженні рівнів і динаміки різноманітних фінансових коефіцієнтів – показників оборотності. Оцінка оборотності проводиться за показниками:

1) коефіцієнт оборотності - кількість оборотів, яку здійснюють товарні запаси протягом звітного періоду. Коефіцієнт оборотності, визначений у гривнях, показує суму чистого доходу (виручки) підприємства на 1 грн. товарів. Середні залишки товарів розраховують за даними балансу як відношення підсумків на початок і кінець аналізованого періоду до двох. Прискорення оборотності сприяє економії та вивільненню коштів з обороту;

2) тривалість обороту характеризується кількістю днів, упродовж яких товари проходять усі стадії одного кругообороту. У процесі придбання товари з грошової форми переходять у товарну; у процесі продаж товари знову набуває грошової форми, але вже у збільшеному розмірі — на суму прибутку. Цей показник найбільш наочний і забезпечує порівняння показників оборотності. Чим менша тривалість одного обороту, тим швидше майно здійснює свій кругооборот та ефективніше використовується підприємством:

3) коефіцієнт закріплення (завантаження) товарів (величина, обернена коефіцієнту оборотності) показує їх суму, що припадає на 1 грн чистого доходу і характеризує їх поточну наявну потребу на звітну дату для здійснення певного обсягу господарської діяльності.

Також, одним із показників ефективності використання товарних запасів є їх рентабельність. Рентабельність товарних запасів - розраховується як відношення чистого прибутку до середньої величини товарних запасів підприємства. Рентабельність реалізованих товарів за валовим прибутком - розраховується як відношення валового прибутку до собівартості реалізованих товарів.

Джерела інформації та інформаційне забезпечення аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі показано на рис.3.3.

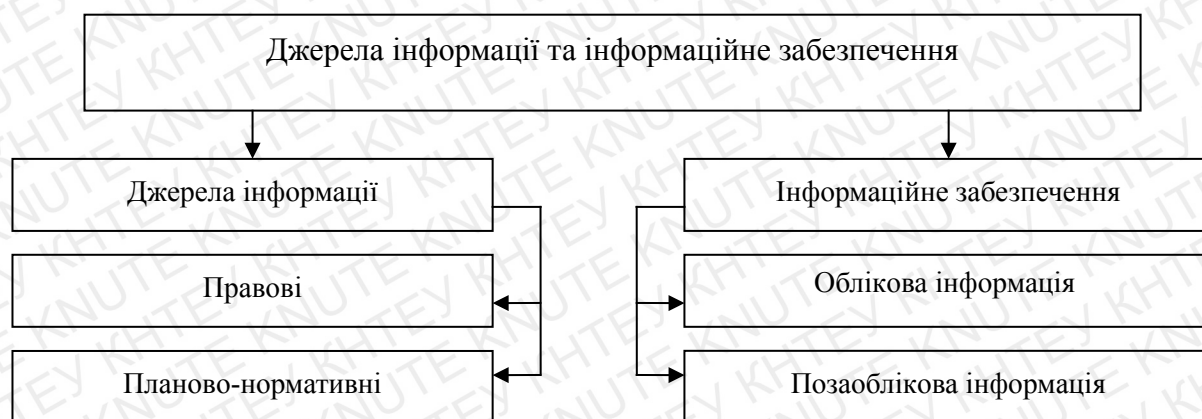


Рис. 3.3 Джерела інформації та інформаційне забезпечення аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі

Джерело: узагальнено автором на основі [76]

Джерела інформації підрозділяються на правові: закони, накази, постанови тощо та планово-нормативні: методичні розробки, коментарі, листи. Облікова інформація, яка буває поточною та звітною, а також позаоблікова інформація – це і є інформаційне забезпечення.

Головним джерелом для аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі є облікова інформація. Вона є найбільш деталізованою та більшою за обсягом. В обліковій інформації міститься велика кількість важливих та необхідних для аналізу виробничих запасів особливостей, зокрема: повне відображення усіх господарських операцій, їх документальне оформлення та узагальнення у грошових вимірниках. Аналітична інформація, яка відображена у фінансовій звітності є деталізованою і надає можливість отримати достовірні дані для проведення аналізу.

Велика увага приділяється обробці економічної інформації. Методи обробки економічної інформації аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі розглянуті на рис. 3.4.

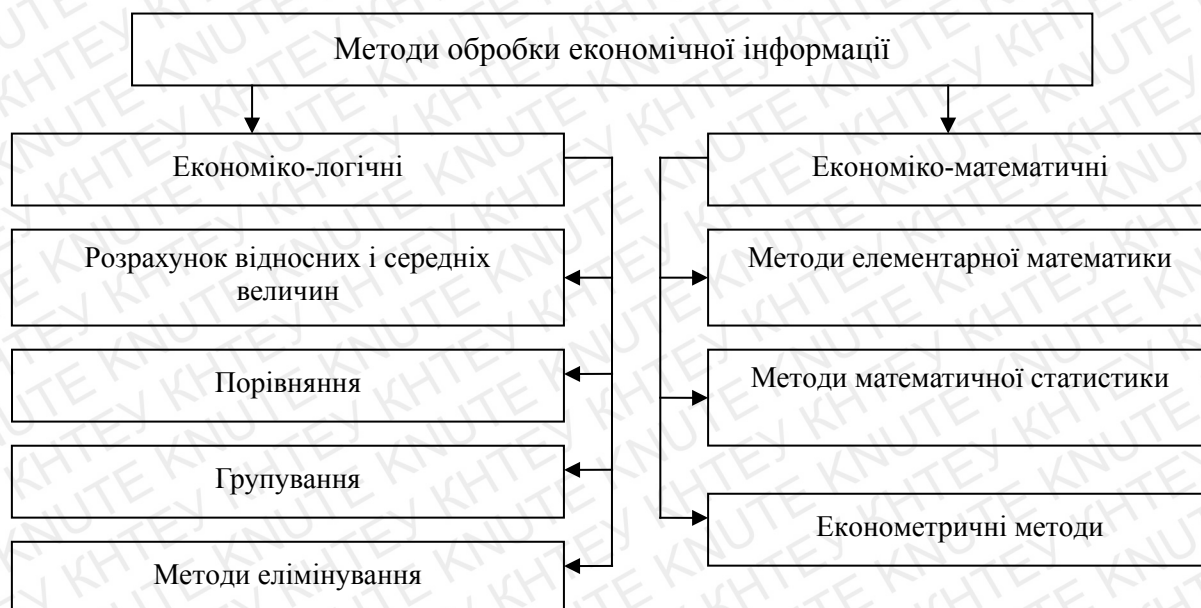


Рис. 3.4 Методи обробки економічної інформації аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі

Джерело: узагальнено автором на основі [76]

Важливим елементом організаційно-інформаційної моделі є методичне забезпечення аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі. В ході проведення аналізу застосовуються економіко-математичні та економіко-логічні методи. Економіко-математичні методи діляться на: економіко-статистичні; методи оптимальних рішень; економетричні; методи економічної кібернетики; математичного програмування; евристичні методи. Економіко-логічні методи: використання відносних і середніх величин; застосування порівняння; групування; індексний метод; метод ланцюгових підстановок; балансовий метод.

Відносні і середні величини широко застосовуються в процесі аналізу. За допомогою середніх величин (групових і загальних), обчислених на основі масових даних про якісно однорідні явища, можна визначити загальні тенденції і закономірності розвитку економічних процесів.

Порівняння - найбільш ранній поширений засіб аналізу. Починається

воно зі співвідношення явищ, тобто із синтетичного акта, за допомогою якого аналізуються порівнювані явища, виділяється в них спільне і різне. Існує декілька форм порівняння: порівняння з планом, порівняння з минулим, порівняння з кращим, порівняння із середніми даними.

Групування - невід'ємна частина майже будь-якого економічного дослідження. Вона дозволяє вивчити ті або інші економічні явища в їхньому взаємозв'язку і взаємозалежності, виявити вплив найбільш суттєвих факторів, виявити ті або інші закономірності і тенденції, властиві цим явищам і процесам. Групування припускає певну класифікацію явищ і процесів, а також причин і факторів, що їх обумовлюють.

Індексний метод ґрунтується на відносних показниках, що виражають відношення рівня даного явища до його рівня в минулий час або до рівня аналогічного явища, прийнятому в якості бази. Всякий індекс обчислюється зіставленням звітної величини з базисною. Індеси, що визначають співвідношення безпосередньо порівнюваних величин, називаються індивідуальними, а ті, що характеризують співвідношення складних явищ - груповими, або тотальними. Індексним методом можна виявити вплив на досліджуваний сукупний показник різноманітних факторів. Статистика визначає декілька форм індексів, що використовуються в аналітичній роботі (агрегатна, арифметична, гармонійна і ін.).

Метод ланцюгових підстановок використовується для обчислення впливу окремих факторів на відповідний сукупний показник. Ланцюгова підстановка широко застосовується при аналізі показників окремих підприємств і об'єднань. Даний засіб аналізу використовується лише тоді, коли залежність між досліджуваними явищами має функціональний характер, коли вона рекомендується у виді прямої або обернено пропорційної залежності. У цих випадках аналізований сукупний показник як функція декількох перемінних повинна бути зображена у виді алгебраїчної суми, добутку або частки від ділення одних показників на інші. Метод ланцюгових підстановок передбачає послідовну заміну планової величини одного з

алгебраїчних складових, одного зі співмножників і т.д. фактичною його величиною, всі інші показники при цьому вважаються незмінними.

Балансовий метод широко використовується в економічній праці - в бухгалтерському обліку, статистиці, плануванні. Застосовується він і при аналізі господарської діяльності підприємств.

Методичні прийоми узагальнення аналізу товарних операцій показані на рис. 3.5.

У ролі важливого елементу методики аналізу виступають технічні прийоми та способи аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі.

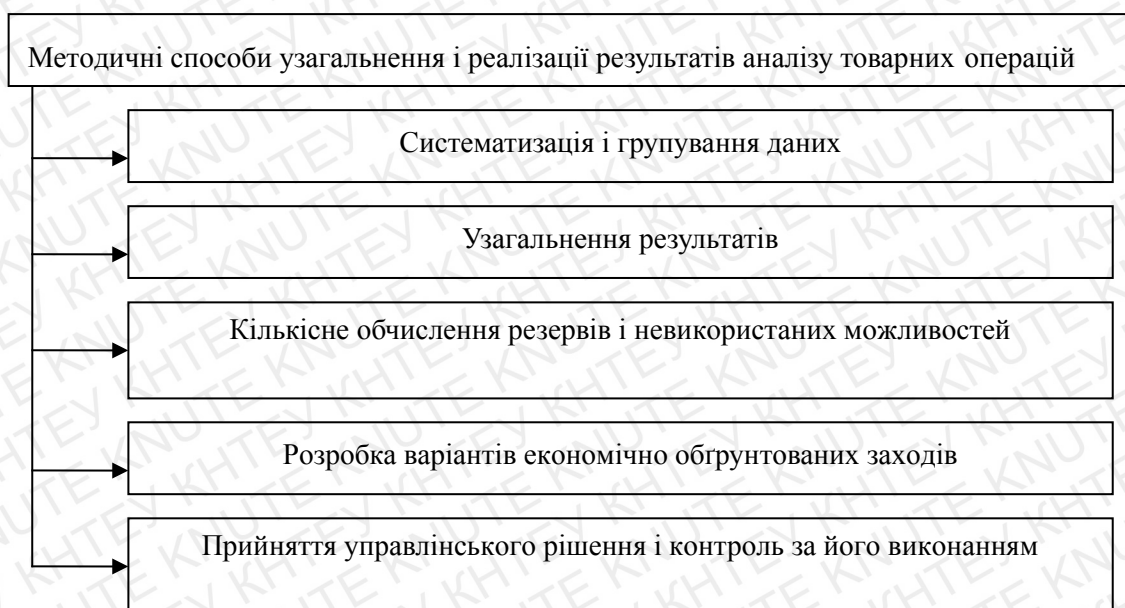


Рис. 3.5 Методичні прийоми узагальнення і реалізації аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі

Джерело: узагальнено автором на основі [76]

Ці способи використовуються на різних етапах дослідження для:

- первинної обробки зібраної інформації (перевірки, групування, систематизації);
- вивчення стану і закономірностей розвитку досліджуваних об'єктів;
- визначення впливу факторів на результати діяльності підприємств;
- підрахунку невикористаних і перспективних резервів підвищення ефективності діяльності;
- узагальнення результатів аналізу;

- обґрунтування планів економічного розвитку, управлінських рішень, різноманітних заходів[76].

Аналізуючи сучасну систему товарних операцій на підприємстві оптової торгівлі, потрібно виявляти негативні наслідки і вживати конкретних заходів для їх усунення.

Запропонована організаційно-інформаційна модель аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі поєднує основні складові аналітичного процесу. Організаційні питання, які вирішуються на рівні моделювання аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі, стосуються обґрунтування мети і систематизації завдань, визначення об'єктів і суб'єктів дослідження, формування методичного забезпечення. Інформаційна компонента поєднує характеристики джерел утворення економічної інформації, доведення доцільності поєднання інформаційних потоків, побудову системи показників, які визначають параметри об'єктів та алгоритмів перетворення вхідної інформації у вихідні дані, на основі яких приймаються управлінські рішення щодо формування і розміщення товарних запасів підприємства. В організаційно-інформаційній моделі економічну інформацію класифіковано за ознакою середовища, у якому вона утворюється, що призводить до її розподілення на зовнішню та внутрішню. Подальша деталізація передбачає класифікацію економічної інформації за джерелами її формування та напрямками використання[76].

Абстрактно-логічні методи дослідження визначають наукові підходи до вивчення економічних процесів і явищ. Вони базуються на застосуванні загальнонаукових методів пізнання та інтуїції і досвіді дослідників (евристичні методи) [76].

Спеціальні методичні прийоми аналізу дозволяють здійснити загальний та факторний аналіз реалізації товарів підприємства оптової торгівлі, а також дослідити динаміку показників, що визначають фінансову стійкість, платоспроможність, рентабельність та ділову активність підприємства.

Методичні прийоми узагальнення і реалізація результатів аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі спрямовані на розробку, обґрунтування та впровадження заходів щодо розвитку підприємства на основі максимального використання виявлених в процесі аналізу резервів зростання товарних запасів та поліпшення фінансового стану підприємства[76].

Таким чином, аналіз реалізації товарів на підприємстві оптової торгівлі ТОВ «Студія Саунд» має сприяти отриманню суб'єктом управління необхідної інформації щодо наявності та руху товарних запасів з метою оцінки доцільності, правомірності та ефективності здійснення відповідних фінансово-господарських операцій, виходячи з характеру економічних ситуацій, що обумовлюють необхідність прийняття тих чи інших управлінських рішень. Отже, формування методики аналізу реалізації товарів підприємства оптової торгівлі вимагає конкретизації місця і ролі окремих складових аналітичного процесу відповідно до причин здійснення господарської операції.

3.2. Методика аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі підприємства

Під час загального аналізу реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» проводиться аналіз обсягу і структури товарних запасів підприємства та ефективності їх використання.

Проведемо аналіз динаміки обсягу та структури товарних запасів в складі оборотних активів підприємства за 2013-2017 рр.

Динаміка обсягу товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія Саунд» за 2013-2017 рр. наведена в табл. 3.1.

Обсяг оборотних активів в 2017 році склав 1191142 тис. грн., що на 293955 тис. грн. (32,76%) більше порівняно з 2015 роком та на 46103 тис. грн. (4,03%) більше порівняно з 2016 роком.

Таблиця 3.1

Динаміка товарних запасів в складі оборотних активів

ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр., тис. грн.

Статті активів	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Абсолютне відхилення, (+,-)		Темп приросту, %	
						2017/2015	2017/2016	2017/2015	2017/2016
Виробничі запаси	10447	11757	9721	9143	8957	-764	-186	-7,86	-2,03
Товари	501470	581673	560130	456059	626151	66021	170092	11,79	37,30
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	113622	95602	106053	107243	121747	15694	14504	14,80	13,52
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	36290	25705	69294	380128	160650	91356	-219478	131,84	-57,74
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	24617	466	6000	10630	2	-5998	-10628	-99,97	-99,98
Інша поточна дебіторська заборгованість	10523	7053	7297	12351	21550	14253	9199	195,33	74,48
Гроші та їх еквіваленти	74592	110862	130324	164194	200331	70007	36137	53,72	22,01
Витрати майбутніх періодів	466	370	248	82	371	123	289	49,60	352,44
Інші оборотні активи	16663	13489	8120	5209	51383	43263	46174	532,80	886,43
Всього оборотні активи	788690	846977	897187	1145039	1191142	293955	46103	32,76	4,03

Джерело: розроблено автором на основі додатків Д, Ж, И, Л, Н

Збільшення обсягу оборотних активів в 2017 році в порівнянні з 2016 роком відбулося за рахунок збільшення товарів на 170092 тис. грн. (37,30%) та на 66021 тис. грн. (11,79%) порівняно з 2015 роком.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ «Студія «Саунд» зросла в 2017 році проти 2016 року на 14504 тис. грн. (13,52%) та порівняно з 2015 роком на 15694 тис. грн. (14,80%).

Збільшення обсягу оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» в 2017 році в порівнянні з 2016 роком відбулося також за рахунок збільшення грошових коштів на 36137 тис. грн. (22,01%) та в порівнянні з 2015 роком на 70007 тис. грн. (53,72%). Грошові кошти повинні швидко залучатися в здійснення інвестиційних проектів і в оборот для отримання прибутку шляхом розширення діяльності ТОВ «Студія «Саунд».

Аналіз структури товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» наведена в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Аналіз структури товарних запасів в складі оборотних активів

ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр., %

Статті активів	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Абсолютне відхилення, (+,-)	
						2017/2015	2017/2016
Виробничі запаси	1,32	1,39	1,08	0,80	0,75	-0,33	-0,05
Товари	63,58	68,68	62,43	39,83	52,57	-9,86	12,74
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	14,41	11,29	11,82	9,37	10,22	-1,60	0,86
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4,60	3,03	7,72	33,20	13,49	5,76	-19,71
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3,12	0,06	0,67	0,93	0,00	-0,67	-0,93
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,33	0,83	0,81	1,08	1,81	1,00	0,73
Гроші та їх еквіваленти	9,46	13,09	14,53	14,34	16,82	2,29	2,48
Витрати майбутніх періодів	0,06	0,04	0,03	0,01	0,03	0,00	0,02
Інші оборотні активи	2,11	1,59	0,91	0,45	4,31	3,41	3,86
Всього оборотні активи	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Джерело: розроблено автором на основі додатків Д, Ж, И, Л, Н

Найбільшу частку у структурі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» в 2017 році займають товари – 52,57%, що 12,74% більше проти 2016 року та грошові кошти – 16,82%, що на 2,48% більше чим в 2016 році.

В 2017 році в структурі оборотних активів дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги займає 13,49%, що на 5,76% більше порівняно з 2015 року, але на 19,71% менше проти 2016 року, що є позитивним результатом.

Динаміка структури товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017рр. наведена на рис. 3.6.

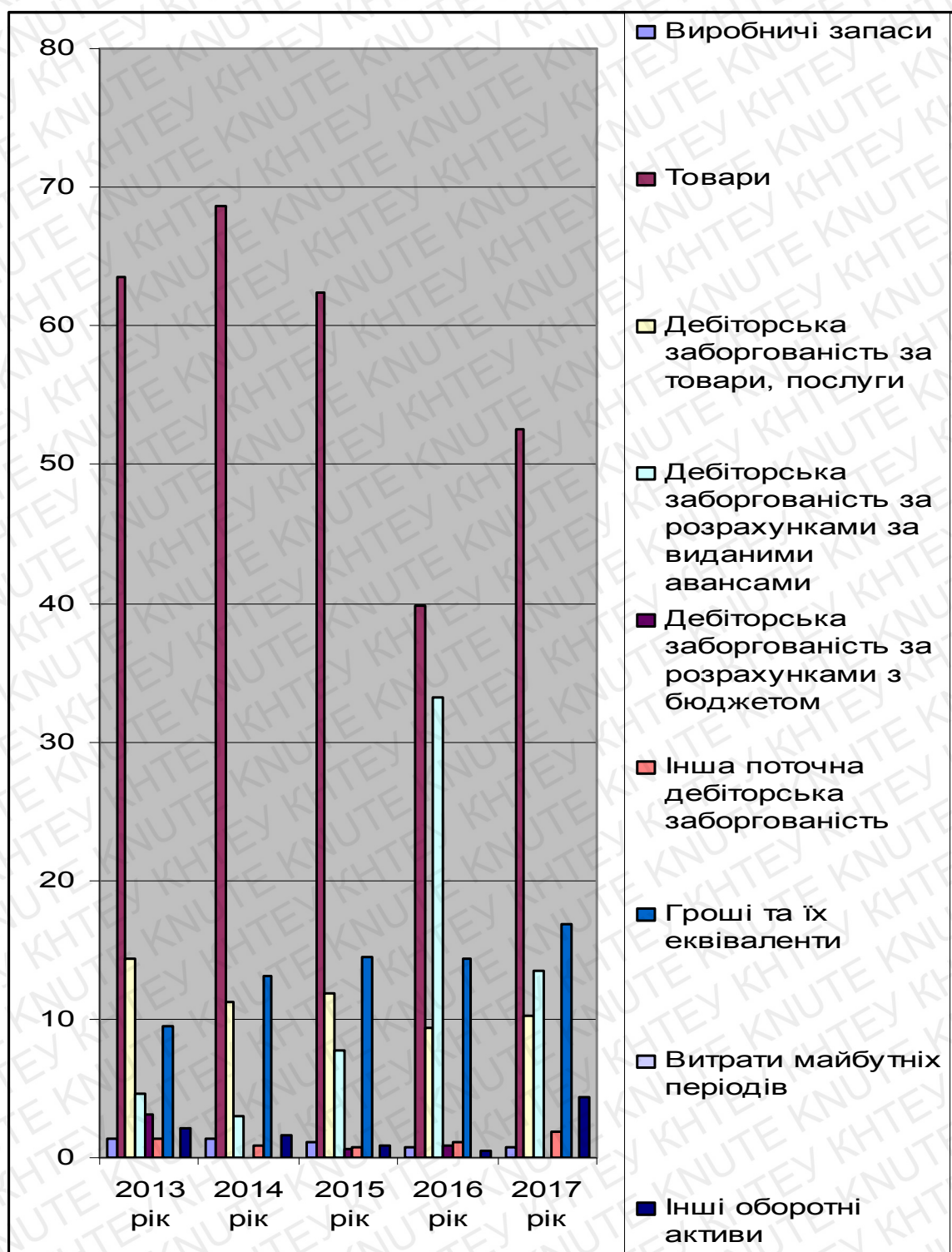


Рис. 3.6 Динаміка показників структури товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017рр., %

Джерело: розроблено автором на основі додатків Д, Ж, И, Л, Н

Загалом проведений аналіз динаміки обсягу та структури товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» показав, що підприємство, завдяки не ефективній політиці керівництва, має достатню

великий запас товарних запасів та велику дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, які не забезпечують ефективність його діяльності.

Далі проведемо факторний аналіз валового прибутку від реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд». Факторний аналіз проводять для виявлення впливу факторів на той чи інший показник.

Розрахуємо вплив факторів на валовий прибуток підприємства в 2017 році порівняно з 2016 роком методом ланцюгових підстановок.

Вплив чинників на зміну чистого прибутку визначається за формулою:

$$ВП = (ЧД_0 - C_0) - (ЧД_1 - C_0) - (ЧД_1 - C_1) \quad (3.1)$$

де, ВП- валовий прибуток від реалізації товарів;

ЧД₀ - чистий дохід від реалізації товарів за 2016 рік;

ЧД₁ - чистий дохід від реалізації товарів за 2017 рік;

C₀ - собівартість реалізованих товарів за 2016 рік;

C₁ - собівартість реалізованих товарів за 2017 рік.

Вплив факторів на валовий прибуток підприємства від реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» в 2017 році порівняно з 2016 роком наведено в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Вплив факторів на валовий прибуток від реалізації товарів
ТОВ «Студія «Саунд» в 2017 році порівняно з 2016 роком, тис. грн.**

№	Показники	Умовні позначення	2016 рік	2017 рік	Відхилення		
					Загальне, (+,-)	в т.ч. за рахунок	
						доходів	витрат
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Валовий прибуток	ВП	308426	400493	+92067	+788643	-696576
Продовження табл.3.3							
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Чистий дохід від реалізації товарів	ЧД	2442296	3230939	788643	+788643	
3	Собівартість	C	2133870	2830446	696576		-696576

реалізованих товарів						
-------------------------	--	--	--	--	--	--

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е, З, К, М, П

В 2017 році порівняно з 2016 роком сума валового прибутку від реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» зросла на 92067 тис.грн., в т. ч. за рахунок збільшення доходів на 788643 тис. грн. та за рахунок збільшення витрат на 696576 тис. грн..

Отже, як показує проведений аналіз, для ТОВ «Студія «Саунд» важливим є пошук можливих резервів зростання валового прибутку від реалізації товарів підприємства. Для збільшення валового прибутку від реалізації товарів підприємству доцільно проводити аналіз витрат, які несе підприємство в зв'язку з веденням господарської діяльності.

Основними показниками ефективності управління реалізацією товарів підприємства оптової торгівлі є їх рентабельність. Показники рентабельності характеризують ефективність роботи підприємства в цілому, прибутковість різних напрямів діяльності, окупність витрат і т. д. Вони більш повно, ніж прибуток, характеризують остаточні результати господарювання. Їхній розмір показує співвідношення ефекту з наявними або використаними ресурсами. Ці показники у першу чергу цікавлять учасників підприємства і майбутніх інвесторів, оскільки вони визначають верхню межу дивідендів.

Проведемо аналіз показників рентабельності ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр., які характеризують величину одержаного прибутку в розрахунку на одну гривню товарів (табл.3.4).

Таким чином, в 2017 році порівняно з 2016 роком відбулося зменшення чистої і валової рентабельності товарних запасів ТОВ «Студія «Саунд» відповідно на 3,67% та 11,12%.

Таблиця 3.4

Аналіз показників рентабельності ТОВ «Студія «Саунд»

за 2013-2017 рр., %

Показники	2013	2014	2015	2016	2017	Відхилення,(+,-)
-----------	------	------	------	------	------	------------------

	рік	рік	рік	рік	рік	2017/ 2015	2017/ 201
Чиста рентабельність товарів	42,88	54,08	49,19	67,63	63,96	14,77	-3,67
Валова рентабельність товарів	6,22	6,85	3,17	26,58	15,46	12,29	-11,12
Чиста рентабельність реалізації товарів	9,12	11,93	11,32	12,63	12,40	1,08	-0,23
Валова рентабельність реалізації товарів	1,32	1,51	0,73	4,96	3,00	2,27	-1,96

Джерело: розроблено автором на основі додатків Д - П

Порівняно з 2016 роком в 2017 році відбулось також зменшення рентабельності реалізації товарів підприємства за валовим прибутком на 0,23% та за чистим прибутком рентабельність реалізації товарів зменшилася на 1,96%.

Динаміка показників рентабельності ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017рр. наведена на рис. 3.7.

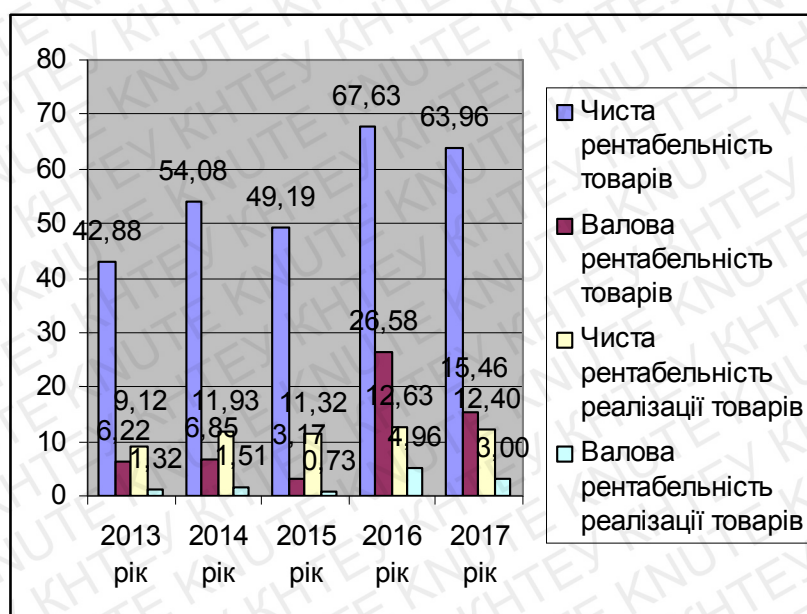


Рис. 3.7 Динаміка показників рентабельності ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017рр., %

Джерело: розроблено автором на основі додатків Д - П

Аналіз показників рентабельності реалізації товарів підприємства оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» говорить про зменшення ефективної діяльності підприємства.

Сучасність і постійні зміни в умовах існування підприємства ТОВ «Студія «Саунд» вимагають найновіших методів управління. Звідси постає питання необхідності високоякісного забезпечення процесу управління підприємством. Але більшість аналітичних розрахунків займає як по розрахункам, обробці, аналізу і подальшій інтерпретації досить багато часу, враховуючи, що в змінних умовах необхідно реагувати швидко, оперативно і результативно. Тому при неякісному забезпеченні управлінського процесу страждають як якість отриманої інформації так і якість результату від застосування цієї інформації для прийняття управлінських рішень. Звідси, впровадження інформаційних технологій для проведення аналізу реалізації товарів надзвичайно важливі для стабільної роботи підприємства ТОВ «Студія «Саунд».

При роботі з програмою можна отримати автоматично підготовлений в текстовому вигляді докладний висновок з аналізу реалізації товарів підприємства. При оцінці ефективності реалізації товарів підприємства передбачена можливість порівняння досягнутих їм фінансових показників з рекомендованими значеннями. Також передбачено будувати графіки за будь-якими показниками, виводити діапазон рекомендованих значень, зберігати в базі і потім постійно використовувати відібрані графіки, передавати графіки в Microsoft Word і Excel.

В роботі для вирішення завдань аналізу реалізації товарів підприємства ТОВ «Студія «Саунд» ми скористалися можливостями програми Excel - додатка з пакета MS Office. Ця програма становить собою електронні таблиці, що дають можливість автоматично здійснювати різноманітні розрахунки, а також забезпечує інтерактивний зв'язок між даними різних документів, створених в середовищі Excel.

Електронна таблиця – це інтерактивна програма, яка складається із набору рядків і стовпчиків (граф), зображених на екрані в спеціальному вікні. Місце на перетині рядка і стовпчика називається коміркою. У комірці може бути вміщене число, текст або формула, за допомогою якої здійснюються

розрахунки, що відносяться до однієї або кількох комірок. Комірки можна копіювати, переміщувати, а також змінювати їхній вміст. За зміни вмісту комірки виконується автоматичний перерахунок вмісту всіх комірок, які використовують у формулах комірку, що змінюється. На основі груп комірок створюють діаграми, зведені таблиці та карти[47].

Кожний документ в Excel – це набір таблиць чи так звана робоча книга, яка складається з одного або кількох робочих аркушів, кожний з котрих має назву. За необхідності робоча книга може містити десятки й навіть сотні робочих аркушів[47].

Запустити програму Excel можна, натиснувши на ярлик з відповідним написом на екрані монітора або натиснувши кнопку "Пуск", розташовану в лівому нижньому кутку екрана монітора, увійти в опцію "Программы" і клацнути лівою кнопкою мишки (далі - ЛКМ) на підопції з відповідною назвою. Результатом цих дій буде відкриття вікна програми, що складається з певної кількості вікон-аркушів. Вони вказані в нижній частині вікна ("Лист1", "Лист2" тощо). Для того щоб відкрити той чи інший аркуш, необхідно встановити курсор на вибраному аркуші і клацнути ЛКМ. У цих аркушах можна створювати будь-які таблиці, документи, здійснювати необхідні розрахунки, а також "зв'язувати" листи і книги, що складаються з окремих аркушів, між собою.

Наприклад, проведення аналізу показників рентабельності здійснюється наступним чином:

Розрахунок абсолютного відхилення показників здійснюється наступним чином:

- 1) Від комірки C3 віднімаємо комірку B3, в результаті в комірці D3 відображається даний результат розрахунку;
- 2) Потім за допомогою функції «Маркер заповнення», методом розтягування даних, знаходимо результат розрахунків наступних показників відповідно до комірок D4 і D5.

Для успішної побудови аналітичних таблиць виконання розрахунків, обов'язково потрібно знати основи бухгалтерського обліку, оскільки саме в обліку формується 60% інформації, яка використовується для прийняття управлінських рішень.

Так, при проведенні розрахунків у табл. 3.1 ми використовували формули за допомогою Excel. Початкові дані в таблицю ми вводили вручну, абсолютну зміну показників розраховував за формулою яка задається в рядку формул (рис. 3.8).



Рис. 3.8 Розрахунок абсолютної зміни за допомогою Microsoft Excel

Як видно з рис. 3.8 особливістю рядка формул є те, що перед кожною формулою потрібно ставити знак «=» для подальшого її розрахунку.

Для розрахунку темпу росту використовується формула, яка зображена на рис. 3.9.



Рис.3.9 Розрахунок темпу росту за допомогою Microsoft Excel

Для проведення аналізу товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр. ми використовували таблицю, що зображена на рис.3.10.

Microsoft Excel - Книга1

Файл Правка Вид Вставка Формат Сервис Данные Окно Справка

Введіть вопро

Arial Cyr 10 Ж К Ч

L2

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	<i>Таблиця 3.1</i>									
2	Динаміка товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія Саунд» за 2013-2017 рр., тис. грн.									
3	Статті активів	2013	2014	2015	2016	2017	Абсолютне відхилення, (+,-)		Темп приросту, %	
4		рік	рік	рік	рік	рік	2017/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015	2017/ 2016
5										
6										
7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Виробничі запаси	10447	11757	9721	9143	8957	-764	-186	-7,86	-2,03
9	Товари	501470	581673	560130	456059	626151	66021	170092	11,79	37,3
10	Дебіторська за-боргованість за продукцію, товари, роботи, послуги	113622	95602	106053	107243	121747	15694	14504	14,8	13,52
11	Дебіторська за-боргованість за розрахунками за виданими авансами	36290	25705	69294	380128	160650	91356	-219478	131,84	-57,74
12	Дебіторська за-боргованість за розрахунками з бюджетом	24617	466	6000	10630	2	-5998	-10628	-99,97	-99,98
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	10523	7053	7297	12351	21550	14253	9199	195,33	74,48
14	Гроші та їх еквіваленти	74592	110862	130324	164194	200331	70007	36137	53,72	22,01
15	Витрати майбутніх періодів	466	370	248	82	371	123	289	49,6	352,44
16	Інші оборотні активи	16663	13489	8120	5209	51383	43263	46174	532,8	886,43
17	Всього оборотні активи	788690	846977	897187	1145039	1191142	293955	46103	32,76	4,03

Рис. 3.10 Аналіз товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр. за допомогою програми Microsoft Excel

Джерело: розроблено автором

Отже, впровадження інформаційних технологій для проведення аналізу реалізації товарів надзвичайно важливо для стабільної роботи підприємства ТОВ «Студія «Саунд».

Інформацію про реалізацію товарів можна отримати в будь-яких розрізах з необхідною деталізацією. Користувач може самостійно задавати (набудовувати) рівень деталізації, параметри групування й критерії відбору даних у звітах у відповідності зі специфікою розв'язуваних завдань. Такі індивідуальні налаштування (фактично - створені користувачем спеціалізовані звіти) можуть бути збережені для подальшого використання. Одним із таких звітів є Рапорт керівнику. Рапорт керівнику - механізм, який дозволяє організувати регулярне формування і доставку керівному складу інформації про поточний стан реалізації товарів на підприємстві. Для зручності аналізу у звіті передбачено графічне представлення даних: наприклад графіки порівняння фактичних показників доходів від реалізації товарів із запланованими або з такими ж показниками за минулі періоди.

Таким чином, удосконалення організації та методики аналізу реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» має важливе значення, оскільки сприяє упорядкуванню інформації, прозорості та достовірності даних щодо обліку операцій з реалізації товарів. Аналітичне забезпечення щодо стану реалізації товарів має бути організоване таким чином, щоб достатньою мірою відображувати і характеризувати всю господарську діяльність з достатньою конкретизацією, саме це зумовлює подальший напрям досліджень аналітичного забезпечення управління реалізацією товарів на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд».

Висновки до розділу 3

Результати проведеного дослідження аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі дали підставу зробити наступні висновки:

1. Практична реалізація теоретичних основ моделювання аналізу реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі ґрунтується на побудові організаційно-інформаційної моделі, яка є одним із прийомів формалізації аналітичного процесу в управлінні діяльністю підприємства і передбачає визначення окремих елементів процесу дослідження. Аналіз реалізації товарів на підприємстві оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» має сприяти отриманню суб'єктом управління необхідної інформації щодо наявності та руху товарних запасів з метою оцінки доцільності, правомірності та ефективності здійснення відповідних фінансово-господарських операцій, виходячи з характеру економічних ситуацій, що обумовлюють необхідність прийняття тих чи інших управлінських рішень. Отже, формування методики аналізу реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі вимагає конкретизації місця і ролі окремих складових аналітичного процесу відповідно до причин здійснення господарської операції.

2. Проведений аналіз динаміки обсягу та структури товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» показав, що підприємство, завдяки не ефективній політиці керівництва, має достатню великий запас

товарних запасів та велику дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, які не забезпечують ефективність його діяльності. В роботі також було проведено розрахунок впливу факторів на валовий прибуток підприємства від реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» в 2017 році порівняно з 2016 роком. В 2017 році порівняно з 2016 роком сума валового прибутку від реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» зросла на 92067 тис.грн., в т. ч. за рахунок збільшення доходів на 788643 тис. грн. та за рахунок збільшення витрат на 696576 тис. грн.. Аналіз показників рентабельності реалізації товарів підприємства оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» говорить про зменшення ефективної діяльності підприємства. Отже, як показує проведений аналіз реалізації товарів на підприємстві оптової торгівлі, для ТОВ «Студія «Саунд» важливим є пошук можливих резервів зростання валового прибутку від реалізації товарів підприємства.

Для вдосконалення аналізу необхідно використовувати сучасні комп'ютерні технології. Удосконалення організації та методики аналізу реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» має важливе значення, оскільки сприяє упорядкуванню інформації, прозорості та достовірності даних щодо обліку операцій з реалізації товарів. Аналітичне забезпечення щодо стану реалізації товарів має бути організоване таким чином, щоб достатньою мірою відображувати і характеризувати всю господарську діяльність з достатньою конкретизацією, саме це зумовлює подальший напрям досліджень аналітичного забезпечення управління реалізацією товарів на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд».

ВИСНОВКИ

Результати проведеного дослідження теоретико-методологічних та практичних аспектів обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі дали підставу зробити наступні висновки:

1. Основу комерційної діяльності підприємств оптової торгівлі на споживчому ринку складає процес придбання та реалізації товарів. Товар є важливою складовою комплексу ефективних засобів впливу на споживачів, продуктом праці, виготовленим для реалізації, має матеріальну форму, утримується підприємством та пропонується на ринок з метою його подальшого продажу, використання або споживання. Торговельна діяльність підприємств забезпечує безперервний процес руху активів у формі товарів від виробничих підприємств різних форм власності до безпосередніх споживачів. Для забезпечення торговельної діяльності підприємства здійснюють операції з реалізації товарів, що є процесом переходу права власності на товари від одного суб'єкта господарювання до іншого за плату.

2. Основною метою нормативно-правового регулювання обліку, оподаткування і аналізу операцій з реалізації товарів є встановлення єдиних для всіх підприємств правил його ведення, які гарантують і захищають інтереси користувачів фінансової звітності і визначення перспектив та основних напрямків удосконалення його з урахуванням загальноприйнятих у міжнародній практиці принципів і стандартів. Проаналізувавши нормативну базу і спеціальну літературу з теми дослідження, можна зробити висновки про відсутність теоретичної та практичної єдності щодо сутності товарів та особливостей відображення процесу їх реалізації в обліку. Зокрема, норми податкового законодавства передбачають специфічний склад доходів від реалізації товарів чи послуг у деяких випадках (операції з нерезидентами, деякі фінансові послуги тощо). Окрім того, процеси визнання податкового кредиту та податкових зобов'язань з ПДВ, що зумовлені функціонуванням системи електронного адміністрування, викликають виникнення тимчасових

податкових різниць в фінансовому та податковому обліку. Відповідно, виникає об'єктивна необхідність подальшого поглиблення теоретичних досліджень і методологічних розробок, спрямованих на удосконалення обліку, оподаткування та аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі.

3. Об'єктом дослідження в роботі обрано ТОВ «Студія «Саунд», основним видом діяльності підприємства є оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення. Згідно затвердженої облікової політики базове підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених на комп'ютері. Бухгалтерія здійснює контроль за раціональним та економічним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. Аналітична робота, яка проводиться на підприємстві спрямована на підвищення ефективності їх діяльності, оптимізацію рівня фінансової самодостатності, зростання конкурентоспроможності. Як показує проведений аналіз показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр. при збільшенні чистого доходу (виручки) від реалізації товарів з 2357962 тис.грн. в 2013 році до 3230939 тис.грн. в 2017 році показник «чистий прибуток» навпаки зменшився, це свідчить про зменшення ефективності управління витратами підприємства. Отже, керівництву підприємства потрібно надалі краще проводити внутрішню політику, завданнями якої є пошук резервів економії витрат, впроваджувати заходи для підвищення доходів, підвищувати оборотність активів, вводити додаткові пільги та послуги для покупців.

4. Підставою для бухгалтерського обліку реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинними документами з обліку реалізації товарів є накладні, рахунки, податкові накладні, банківські виписки тощо. В

бухгалтерському обліку ТОВ «Студія «Саунд» ведеться партійний облік товарів на складах. Торгівля і склад в даному випадку організовані таким чином, що конкретна партія товару зберігається окремо. На підприємстві матеріально-відповідальні особи складають товарні звіти. На підставі товарних звітів здійснюють записи у відповідних облікових регістрах. Після перевірки дані зведеного журналу записують в Головну книгу, а дані відомості, які не дістали відображення в указаних журналах, переносять в Журнали за кредитом відповідних рахунків.

5. Облік наявності і руху товарних запасів, що знаходяться на оптових і розподільних базах складах ТОВ «Студія «Саунд» ведеться на субрахунку 281 «Товари на складі» рахунку 28 «Товари». Одиницею обліку товарних запасів є їх найменування або однорідна група (вид). В розрізі найменувань (однорідних груп) будується аналітичний облік товарних запасів. Рахунки аналітичного обліку відкриваються підприємством самостійно з урахуванням управлінських потреб та витрат на ведення обліку в межах окремих товарних груп, найменувань і партій товарів, структурних підрозділів, матеріально-відповідальних осіб. На підприємстві для узагальнення інформації про доходи (виручку) від реалізації товарів призначений субрахунок 702 «Дохід від реалізації товарів». Аналітичний облік доходів від реалізації здійснюється за видами товарів. Оскільки підприємство самостійно приймає рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього і нижчих порядків, з метою деталізації інформації пропонуємо ввести рахунки третього порядку до рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів» та до рахунку 704 «Вирахування з доходу». За допомогою цих рахунків з'являється можливість виділити з усього доходу торговельного підприємства дохід від реалізації товарів за методами активізації продажу товарів, що дає змогу проводити поглиблений аналіз продажів, вирішувати питання доцільності застосування того чи іншого маркетингового інструмента. Це сприятиме прийняттю ефективніших управлінських рішень у процесі формування чистого доходу підприємства.

На основі первинних документів в ТОВ «Студія «Саунд» складаються реєстри з бухгалтерського обліку товарних операцій. Наприкінці звітного періоду кредитові обороти Журналів переносять у оборотно-сальдову відомість розроблену на комп'ютері, дані якої використовують при складанні фінансової звітності підприємства. Таким чином, практика підприємства ТОВ «Студія «Саунд» щодо організації та методики обліку реалізації товарів відповідає нормативній базі.

6. Для ефективного управління реалізацією товарів на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» постає потреба в різноманітній інформації економічного, юридичного, технологічного, соціального та іншого змісту. Зазначене актуалізує важливість фінансової звітності як невід'ємної складової загальної системи інформаційного забезпечення управлінських рішень. Інформація про залишки товарів, доходи і витрати, які виникають внаслідок руху товарів, а також рух грошових коштів внаслідок зазначених операцій формується у таких формах фінансової звітності: ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»; ф. 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». За новими правилами складання форм фінансової звітності відтепер запаси підприємства відображаються в ф. 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» єдиною статтею «Запаси» в рядку (код 1100) загальною сумою. Інформація про вартість товарів у формі 1 «Баланс» наводиться у додатковій статті 1104 за умови відповідності ознакам суттєвості. Фінансова звітність ТОВ «Студія «Саунд» надається у повній відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти і інтерпретації Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація про реалізацію товарів ТОВ «Студія «Саунд» наводиться також у податковій звітності підприємства оптової торгівлі, а саме: Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Декларації з податку на прибуток підприємства та в Декларації з податку на додану вартість.

7. Управлінські функції в інформаційній системі ТОВ «Студія «Саунд» виконує управлінський облік. Організація бухгалтерського управлінського обліку на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд» складається з трьох етапів: методологічного; технічного; організаційного. Основними користувачами інформації управлінського обліку є керівники, засновники, менеджери. Окрім відкритої для зовнішніх користувачів, існує ще й внутрішня звітність, яка насамперед призначена для задоволення потреб всіх рівнів управлінського персоналу в детальній та оперативній інформації про відповідні аспекти діяльності підприємства для прийняття ними обґрунтованих та своєчасних рішень. Формуючи пакет внутрішньої звітності щодо руху товарів, слід враховувати, що звітність повинна містити фактичні, планові, прогнозні дані та розрахункові показники для забезпечення можливості здійснення планування, аналізу та контролю за отриманими доходами та понесеними витратами. У контексті викладеного вище та з огляду на різноманітність інформаційних потреб користувачів внутрішньої звітності щодо руху товарів у частині їх надходження, розміщення та вибуття нами запропоновано ТОВ «Студія «Саунд» форми внутрішньої звітності щодо руху товарів. Запропоновані форми внутрішньої звітності можуть модифікуватися залежно від того, які види доходів і витрат мали місце в діяльності підприємства ТОВ «Студія «Саунд», а також запитів користувачів.

Невід'ємною складовою частиною ефективно організованого управлінського обліку є бюджетування на основі центрів відповідальності. Основними центрами доходів підприємств оптової торгівлі є: відділ збуту, відділ маркетингу та товарно-оптові склади. Відділ збуту є центром доходу, оскільки його керівництво відповідає за обсяги реалізації товарів та доходи отримані від їх збуту. Відділ маркетингу підприємства оптової торгівлі також слід виокремити в окремий центр доходу, оскільки основним його призначенням є залучення нових клієнтів і збільшення обсягу реалізації товарів. Відділ маркетингу має формувати товар та його цінності й продавати кінцевий результат, а отже і приносити дохід. Товарно-оптові склади є

підрозділами підприємства, які займаються реалізацією товарів, тобто функціонально призначені для одержання доходу у вигляді виручки.

При наданні належної уваги питанню управлінського обліку реалізації товарів підприємство оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» в майбутньому може досягти більш результативних показників діяльності, оптимізувати витрати та збільшити доходи.

8. Практична реалізація теоретичних основ моделювання аналізу реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі ґрунтується на побудові організаційно-інформаційної моделі, яка є одним із прийомів формалізації аналітичного процесу в управлінні діяльністю підприємства і передбачає визначення окремих елементів процесу дослідження. Аналіз реалізації товарів на підприємстві оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» має сприяти отриманню суб'єктом управління необхідної інформації щодо наявності та руху товарних запасів з метою оцінки доцільності, правомірності та ефективності здійснення відповідних фінансово-господарських операцій, виходячи з характеру економічних ситуацій, що обумовлюють необхідність прийняття тих чи інших управлінських рішень. Отже, формування методики аналізу реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі вимагає конкретизації місця і ролі окремих складових аналітичного процесу відповідно до причин здійснення господарської операції.

9. Проведений аналіз динаміки обсягу та структури товарних запасів в складі оборотних активів ТОВ «Студія «Саунд» показав, що підприємство, завдяки не ефективній політиці керівництва, має достатню великий запас товарних запасів та велику дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, які не забезпечують ефективність його діяльності. В роботі також було проведено розрахунок впливу факторів на валовий прибуток підприємства від реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» в 2017 році порівняно з 2016 роком. В 2017 році порівняно з 2016 роком сума валового прибутку від реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» зросла на 92067 тис.грн., в т. ч. за рахунок збільшення доходів на 788643 тис. грн. та за

рахунок збільшення витрат на 696576 тис. грн.. Аналіз показників рентабельності реалізації товарів підприємства оптової торгівлі ТОВ «Студія «Саунд» говорить про зменшення ефективної діяльності підприємства. Отже, як показує проведений аналіз реалізації товарів на підприємстві оптової торгівлі, для ТОВ «Студія «Саунд» важливим є пошук можливих резервів зростання валового прибутку від реалізації товарів підприємства.

Для вдосконалення аналізу необхідно використовувати сучасні комп'ютерні технології. Удосконалення організації та методики аналізу реалізації товарів в ТОВ «Студія «Саунд» має важливе значення, оскільки сприяє упорядкуванню інформації, прозорості та достовірності даних щодо обліку операцій з реалізації товарів. Аналітичне забезпечення щодо стану реалізації товарів має бути організоване таким чином, щоб достатньою мірою відображувати і характеризувати всю господарську діяльність з достатньою конкретизацією, саме це зумовлює подальший напрям досліджень аналітичного забезпечення управління реалізацією товарів на підприємстві ТОВ «Студія «Саунд».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П.Й. Управлінський облік: 2-ге вид. Навчальний посібник / П.Й. Атамас. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 440 с.
2. Атамас П.Й. Фінансовий облік: практикум: навч. посібник / за ред. П.Й. Атамаса. – К.: Центр учб. л-ри, 2013. – 444 с.
3. Бабіч І.І. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібн. / І.І. Бабіч. – Луцьк : Луцького НТУ, 2014. – 216 с.
4. Багрій К.Л. Основні аспекти аналізу формування та використання товарних ресурсів на торговельних підприємствах / К.Л. Багрій // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2013. - Вип. 2. - С. 279-283.
5. Бистро В.В. Розпродаж товарів: сутність, документальне оформлення, облік / В.В. Бистро // Управління розвитком. - 2014. - № 2. - С. 67-68.
6. Бондар М.І. Звітність підприємства: Підручник. / М.І. Бондар, Ю.А. Верига, М.М. Орищенко. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. - 570 с.
7. Бондар М.І. Облік і аудит: практикум дистанційного тестування: Навч. посібник / за заг. ред. М.І. Бондаря . – К.: «Алерта», 2013. – 448 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Сучасний бухгалтерський облік і контроль: проблеми розвитку : монографія / Ф.Ф. Бутинець, Т.А. Бутинець, Р.О. Савченко, М.А. Вахрушина, О.П. Колумбет; ред.: Ф.Ф. Бутинець; Вінниц. фінанс.-екон. ун-т, Житомир. наук. бух. шк. - Житомир : Рута, 2014. - 378 с.
9. Волошан І.Г. Методичний підхід до формування системи первинного обліку товарних операцій / І.Г. Волошан : зб. матеріалів Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. – Дніпропетровськ : «Герда», 2013. – С. 161-165.
10. Волошан І.Г. Організація первинного документообігу товарних операцій в торгівлі / І.Г. Волошан // Інноваційна економіка. – 2013. – № 5(43). – С. 297-300.

11. Волошан І.Г. Первинний облік товарних операцій в інформаційній системі підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / І.Г. Волошан; Харківський державний університет харчування та торгівлі. – Х.: Форт, 2014. – 20 с
12. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. / С.Ф.Голов. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
13. Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV, [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
14. Гошко Т.Д. Використання інформаційних технологій при аналізі фінансового стану підприємства / Т. Д. Гошко // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси . - 2013. - Вип. 10(3). - С. 169-176.
15. Гринів Б.В. Економічний аналіз торговельної діяльності : [навч. посібник] / Б.В. Гринів. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 392 с.
16. Гринюк С.В. Автоматизована інформаційна система обліку та руху товарів на складі / С.В. Гринюк, О.І. Міскевич // Комп'ютерно-інтегровані технології: освіта, наука, виробництво. - 2015. - № 21. - С. 32-36.
17. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік, 2-е перероб. і доп. Навч. посіб. / Н.В. Гудзь, П.Н. Денчук, Р.В. Романів. – К.: «Центр учбової літератури». – 2016. – 424 с.
18. Гура Н.О. Інформаційні системи і технології в обліку: [навчальний комп'ютерний практикум] / Укладачі Н.О. Гура, І.А. Дерун. - Харків: Видавець Савчук О.О., 2015. – 56 с.
19. Джигіль Л.А. Особливості обліку товарів оптової та роздрібно торгівлі / Л.А. Джигіль // Управління розвитком. - 2014. - № 4. - С. 8-9.
20. Дзюба О. М. Товарні операції підприємства: особливості обліку з урахуванням вітчизняного та міжнародного досвіду / О. М. Дзюба // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(1). - С. 134-137.

- 21.Дорош Н.І. Теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку / Н.І. Дорош. - Збірник наукових праць «Економіка. Менеджмент. Бізнес». – Київ: ДУТ. – 2015. – Випуск 1(11). - С. 93-97.
- 22.Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>
- 23.Зеленко С.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги / С.В. Зеленко, О.О. Горбатюк // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. - 2014. - Вип. 11(1). - С. 65-71.
- 24.Іваненко В.О. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер.: Економічні науки. - 2013. - № 2. - С. 56-62.
- 25.Інструкція з використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, наказ Міністерства фінансів України від 30.10.1999 року № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
- 26.Інструкція про порядок приймання продукції виробничо-технічного призначення та товарів народного споживання по якості від 25.04.1966 року № П-7 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
- 27.Канак Й.В. Підходи до організації обліку доходів від реалізації товарів на підприємствах гуртової торгівлі / Й.В. Канак, Н.Б. Фірко // Вісник Львівської комерційної академії. Серія: Економічна. - 2014. - Вип. 44. - С. 30-34.
- 28.Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. / Ю. Г. Кім; М-во освіти і науки України. – Київ: Центр учбової літератури, 2014. – 600 с.

29. Князь С. В. Особливості обліку реалізації товарів із наданням знижок / С. В. Князь, В. П. Залуцький, Н. П. Яворська // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2017. - № 862. - С. 125-130.
30. Коблянська Г.Ю. Звітність підприємств: [навчальний посібник] / Г.Ю. Коблянська. - К.: РВЦ НУБіП України, 2014. – 290 с.
31. Ковалюк О.М. Повернення товарів у торгівлі: облікові та податкові наслідки / О.М. Ковалюк, Я.Я. Кріль // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. - 2013. - Вип. 9(2). - С. 25-29.
32. Конституція України від 28.06.1996 року № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
33. Копчикова І.В. Інформаційне моделювання відображення товарних втрат в системі бухгалтерського обліку / І.В. Копчикова // Економічний простір. - 2015. - № 102. - С. 146-156.
34. Корінько М.Д. Бухгалтерський облік: навч. посіб. для студентів ВНЗ / М.Д. Корінько, Г.Б. Титаренко, В.П. Карев, Н.М. Цветкова, В.П. Пантелеев, О.І. Пилипенко, М.Г. Левочко: За ред. М.Д. Корінько. ДКСУ, ДАСОА.-К.:ДП: «Інформ.-аналіт.Агенство», 2014. – 459 с.
35. Котенко Л.М. Удосконалення обліку товарних операцій в умовах дистанційної торгівлі / Л.М. Котенко, А.С. Крутова, Т.О. Тарасова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. - 2009. - Вип. 2. - С. 66-73.
36. Крещенко О.В. Методологічні та методичні засади АВС-підходу як універсального механізму аналізу товарних запасів / О.В. Крещенко // Бізнес Інформ. - 2012. - № 12. - С. 253-258.
37. Крупка Я.Д. Фінансовий облік: [підруч.] / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк [та ін.]. - 2-е вид, доп. і перероб. - К.: Кондор-Видавництво, 2013. - 551с.

- 38.Лігоненко Л.О. Концептуальні засади економічного управління підприємством / Л. Лігоненко // Вісн. Київ. нац. торг.-екон. ун-ту. - 2013. - № 3. - С. 5-17.
- 39.Лігоненко Л.О. Управління товарним забезпеченням обороту торговельного підприємства: навч. посіб. /Л.О. Лігоненко, І.М. Чумак — К., 2013. - 78с.
- 40.Максименко І. Я. Особливості обліково-аналітичного відображення товарних запасів у системі управління торговельним підприємством / І. Я. Максименко, Т. В. Вайло // Інвестиції: практика та досвід. - 2016. - № 16. - С. 22-25.
- 41.Маринченко В. М. Особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України / В. М. Маринченко // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука" . - 2016. - № 12(2). - С. 96-100.
- 42.Марковська В.І. Особливості організації обліку товарних операцій на підприємствах торгівлі /В.І. Марковська. - Вісник Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. - Вінниця: ВТЕІ КНТЕУ, 2015. - Вип. 22. - С.350-357
- 43.Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку, наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2000 року № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
- 44.Мініч О.М. Методичні прийоми оперативного управлінського обліку товарних запасів /О.М. Мініч. - Вісник Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. - Вінниця: ВТЕІ КНТЕУ, 2015. - Вип. 22. - С. 402-408
- 45.Мних Є.В. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш . – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010 . – 412 с.
- 46.Нападовська Л.В. Управлінський облік : підручник / Л.В. Нападовська. – К., 2010. – 648 с.

- 47.Нелюбов В. О. С. Основи інформатики. Microsoft Excel 2016: навчальний посібник. / В.О. Нелюбов, О.С. Куруца // Ужгород: ДВНЗ «УжНУ», 2018. - 58 с.
- 48.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/>.
- 49.Нестеренко Є.Є. Методи обліку товарно-матеріальних запасів: вітчизняний та зарубіжний досвід / Є.Є. Нестеренко // Управління розвитком. - 2013. - № 17. - С. 58-60.
- 50.Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
- 51.Певзнер Я.А. Экономическое учение Карла Маркса перед судом двадцатого столетия / Я.А. Певзнер; отв.ред. В. Я. Росин; Ин-т мировой экономики и междунар. отношений РАН. - М.:, 2011. – 161 с.
- 52.Петришина Н.С. Удосконалення організації обліку товарно-матеріальних цінностей в умовах автоматизації / Н.С. Петришина, Т.А. Голод // Наука й економіка. - 2016. - Вип. 1. - С. 13-17.
- 53.План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 року № 1591 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
- 54.Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>.
- 55.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», наказ Міністерства фінансів України від 8.10.1999 р., № 237 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
- 56.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», наказ Міністерства фінансів України 29.11.1999 р. №290. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси», наказ Міністерством Фінансів України №246 від 20.10.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
59. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
60. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року № 879 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
61. Правила перевезення вантажів автомобільним транспортом в Україні, наказ Міністерства транспорту України від 14.10.1997 року №363 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
62. Про затвердження бланків перевізних документів, наказ Міністерства транспорту України від 19.11.1998 року №460 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
63. Прохорчук І. Удосконалення управління обліковим процесом реалізації товарів на підприємствах торгівлі / І. Прохорчук // Ринок цінних паперів України. - 2014. - № 11-12. - С. 125-128.
64. Пуголовкіна М.О. Організація обліку в торгівлі / М.О. Пуголовкіна // Управління розвитком. - 2013. - №5. - С. 111-113
65. Рошупкіна М.С. Особливості обліку товарних втрат і нестач товару. Переоцінка товару / М.С. Рошупкіна // Управління розвитком. - 2014. - № 2. - С. 74-77.
66. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник /І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. - К.:ЦУЛ, 2013. – 688 с.

- 67.Склабінська А.І. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / А.І. Склабінська, С.А. Дrajниця, Л.Д. Федорук; [за заг. ред. М.П. Войнаренка]. -Львів: Новий Світ-2000, 2013. – 342 с.
- 68.Сливка Я.В. Проблематика використання термінів «продаж», «реалізація», «збут» / Я.В. Сливка // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнародний збірник наукових праць. Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2011. – Вип. 2 (20). – С. 434–447.
- 69.Слободянюк О.В. Облікова інформація для управління товарними операціями підприємства / О.В. Слободянюк. – Вісник Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – Вінниця: ВТЕІ КНТЕУ, 2015. – Вип. 22. - С. 610-617
- 70.Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика: монографія / Т.М. Сльозко. - К.: Центр учбової літератури, 2013. - 303 с.
- 71.Сметанко О.В. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі та аудиті: [навч. посіб.] /О.В. Сметанко, І.С. Шарапова, В.О.Горбачьов, Н.В. Бурдюг, Г.С. Коваленко, О.С. Сорокіна; [за ред.. О.В. Сметанко]. - К.: ЦУЛ, 2013. - 456 с.
- 72.Сміт А. Добробут націй. Дослідження про природу та причини добробуту націй / А. Сміт; пер. з англ. О. Васильєва [та ін.]; наук. ред. Є. Литвин. - К.: Port-Royal, 2009. - 594 с.
- 73.Стащенко Ю.В. Оптимізація ринкової діяльності у системі обліку товарних операцій / Ю.В. Стащенко. // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(1). [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10\(1\)_63](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10(1)_63)
- 74.Тарасевич В.М. Економічна теорія. Політекономія: Підручник / За ред. В.М. Тарасевича. - К.: Знання, 2012. - 206 с.

- 75.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник / Н. М. Ткаченко; М-во освіти і науки молоді та спорту України. – К.: Алерта, 2011. – 973 с.
- 76.Тринька Л.Я. Економічний аналіз: [навч.-метод. посіб.] /Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська (Іванчук). - К.:Алерта, 2013. – 568 с.
- 77.Фаріон І.Д. Управлінський облік: підруч. / І.Д. Фаріон, Т.М. Писаренко. – К.: ЦУЛ, 2012. –792 с.
- 78.Фоміна О.В. Облік і аудит в управлінні продажами товарів: автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О.В. Фоміна ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – К., 2008. – 21 с.
- 79.Цветов Ю.М. Особливості автоматизованого обліку товарообігу в сучасних умовах / Ю.М. Цветов, А. П. Глущенко // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер.: Економіка і управління. - 2013. - Вип. 25. - С. 307-311.
- 80.Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
- 81.Чернін О.Я. Елементи облікової політики підприємства щодо операцій з товарами / О.Я. Чернін // Інтелект ХХІ. - 2014. - № 1. - С. 63-68.
- 82.Чернін О.Я. Сутність товарів: обліковий аспект / О.Я. Чернін // Вісник Одеського національного університету. Економіка. - 2013. - Т. 18, Вип. 2(1). - С. 202-204.
- 83.Шубіна С.В. Фінансовий аналіз. Практикум: [навч. посіб.] / С.В. Шубіна, О.Ю. Мірошник, В.О. Швадченко. - К.:ЦУЛ, 2013. - 296 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1

Обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) підприємств України за видами економічної діяльності за 2012- 2017 рр., млн. грн.

Показники	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік
1	2	3	4	5	6	7
Усього, в т.ч.	4203169,6	4050215,0	4170659,9	5318957,7	6387872,7	7584861,3
сільське, лісове та рибне господарство	162611,1	161130,3	213929,8	362310,0	403645,8	467704,8
промисловість	1498929,7	1473091,5	1546614,9	1887535,4	2305695,9	2768312,8
будівництво	155790,7	141125,7	150466,6	142871,9	169705,3	217464,3
оптова та роздрібна торгівля; ремонт авто-транспортних засобів і мотоциклів	1623609,6	1612134,4	1629690,6	1953257,7	2385691,5	2971724,3
транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	212299,8	207138,3	203561,3	293959,4	365332,7	436659,8
тимчасове розміщення й організація харчування	16519,3	16726,9	14346,3	18250,0	23083,8	28554,8
інформація та телекомунікації	79354,9	80410,4	84103,6	100590,4	117407,2	137940,7
фінансова та страхова діяльність	164141,6	92238,4	58597,0	234066,2	211499,8	67436,4
операції з нерухомим майном	53105,1	50218,0	55103,9	75284,6	85497,3	102465,4
професійна, наукова та технічна діяльність	176578,8	152777,2	145645,5	180668,7	241869,5	287864,7
діяльність у сфері адміні-	38887,3	37078,2	41289,3	49242,3	53787,0	66811,3

стративного та допоміжного обслуговування						
Продовження табл. А.1						
1	2	3	4	5	6	7
освіта	1787,1	1786,8	1591,0	1975,6	2253,0	2902,7
охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	8390,1	9193,7	7509,4	10573,2	13805,0	17559,1
мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	7916,3	12527,8	15595,0	4995,1	4921,4	6779,6
надання інших видів послуг	3248,2	2637,4	2615,7	3377,2	3677,5	4680,6

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПISКА

Об'єктом дослідження в роботі обрано підприємство ТОВ «Студія «Саунд», яке згідно Статуту та Установчого Договору, створене у відповідності із Господарським кодексом України, шляхом об'єднання майна Учасників.

Адреса підприємства: 03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.

Основним видом діяльності підприємства є оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення.

ТОВ «Студія Саунд» також займається:

- оптовою торгівлею іншими товарами господарського призначення;
- ремонтом електронної апаратури побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення;
- ремонтом побутових приладів, домашнього та садового обладнання.

Таблиця Б.1

Динаміка показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Студія «Саунд» за 2013-2017 рр., тис.грн.

Показники	2013 рік	2014 рік	2015 рік	2016 рік	2017 рік	Відхилення, (+,-)		Відхилення, %	
						2017/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2357962	2636519	2433596	2442296	3230939	797343	788643	32,76	32,29
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2142916	2321934	2158050	2133870	2830446	672396	696576	31,16	32,64
Валовий прибуток	215046	314585	275546	308426	400493	124947	92067	45,35	29,85
Інші операційні доходи	48979	49091	49330	114990	243752	194422	128762	394,13	111,98
Адміністративні витрати	27410	32352	30162	61834	63441	33279	1607	110,33	2,60

Продовження табл. Б.1									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Витрати на збут	100753	150085	150808	144375	236340	85532	91965	56,72	63,70
Інші операційні витрати	35940	66609	56343	39465	195919	139576	156454	247,73	396,44
Фінансовий результат від операційної діяльності	99922	114630	87563	177742	148545	60982	-29197	69,64	-16,43
Інші доходи	0	0	0	4262	0	0	-4262	0,00	-100,00
Фінансові витрати	54713	60436	51125	40542	29805	-21320	-10737	-41,70	-26,48
Інші витрати	33	123	246	4672	36	-210	-4636	-85,37	-99,23
Фінансовий результат до оподаткування	45177	54071	36192	136790	118704	82512	-18086	227,98	-13,22
Витрати з податку на прибуток	13988	14226	18452	15582	21896	3444	6314	18,66	40,52
Чистий фінансовий результат	31188	39845	17740	121208	96808	79068	-24400	445,70	-20,13

Як видно з табл. Б.1, протягом досліджуваного періоду показники діяльності ТОВ «Студія «Саунд» зазнали змін. Чиста виручка від реалізації товарів зросла в 2017 році порівняно з 2016 роком на 788643 тис. грн. (32,29%), собівартість від реалізації товарів за цей же період також зросла на 696576 тис. грн. (32,64%). Валовий прибуток від реалізації збільшився на 92067 тис. грн. (29,85%). Інші операційні доходи підприємства в 2017 році також зросли проти 2016 року на 128762 тис. грн. (111,98%).

Негативно вплинуло на фінансовий результат збільшення адміністративних витрат на 1607 тис. грн. (2,60%) та витрат на збут на 91965 тис. грн. (63,70%). Інші операційні витрати підприємства в 2017 році також зросли проти 2016 року на 156454 тис. грн. (396,44%). Фінансовий результат від операційної діяльності зменшився в 2017 році проти 2016 року на 29197 тис. грн. (16,43%).

Фінансові витрати та інші витрати підприємства також зменшилися проти 2016 року на 10737 тис. грн. (26,48%) та 4636 тис. грн. (99,23%) відповідно.

Чистий фінансовий результат ТОВ «Студія «Саунд» в 2017 році зменшився на 24400 тис. грн. (20,13%) порівняно з 2016 роком, підприємство одержало прибуток в сумі 96808 тис. грн.

Додаток В

Характеристика діючої нормативно-правової бази з обліку, оподаткування і аналізу операцій з реалізації товарів в оптовій торгівлі

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному процесі
1	2	3	4
1	Конституція України від 28.06.1996 року № 254к/96-ВР [32]	Проголошуються права та обов'язки органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності і громадян в Україні	Забезпечення діяльності підприємства
2	Господарський кодекс України від 16.01.2003 року № 436-IV, [13]	Визначаються основні засади господарювання в Україні і регулюються господарські відносини, що виникають у процесі здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання.	Встановлює правові основи господарської діяльності суб'єктів господарювання різних форм власності.
3	Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-VI [80]	Основний нормативно-правовий акт цивільного законодавства України, прийнятий Верховною Радою України 16 січня 2003 року. Цивільний кодекс України є кодифікованим нормативним актом яким регулюються особисті немайнові та майнові відносини, учасниками яких є фізичні та юридичні особи, Держава Україна, територіальні громади, іноземні держави та інші суб'єкти права	Використовуємо в питанні характеристики базового підприємства: регулювання немайнових та майнових відносин підприємства
4	Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI [54]	Кодекс регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів.	Застосовуємо при розгляді системи оподаткування базового підприємства
5	Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV [22]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Організація ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємстві
6	Національне П(С)БО1	Розглядає всі вимоги до	Дозволяє розглянути

	„Загальні вимоги до фінансової звітності», наказ Міністерства фінансів України від 07.02.13 року №73 [48]	фінансової звітності.	всі вимоги до фінансової звітності та використовувати їх на підприємстві.
7	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 року № 246 [58]	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	Застосовується при обліку товарів
8	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87 [55]	Визначаються методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності.	Визнання та оцінка дебіторської заборгованості з реалізації товарів
9	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 [56]	Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та їх розкриття у фінансовій звітності.	Визнання та оцінка доходів від реалізації товарів
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №87. [57]	Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та їх розкриття у фінансовій звітності.	Застосовується при обліку товарів
11	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року №88 [59]	Встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами.	Використано для правильності документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку.
12	Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку, наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2000 року № 356 [43]	Ці Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку спрямовані на узагальнення у регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу,	Застосовано при проведенні обліку товарних операцій підприємства

		зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій	
13	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, № 291 від 30.11.99 р. [25]	Розкриває правила використання та правильність ведення бухобліку та відображення його в Плані рахунків бухгалтерського обліку на підприємстві.	Дозволяє розкрити та застосувати правила використання та правильність ведення бухгалтерського обліку та відображення його в Плані рахунків бухгалтерського обліку.
14	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов'язань» від 09.12.11 р. №1591 // . [53]	Наведений перелік рахунків, які необхідні для реєстрації бухгалтерської інформації про діяльність господарського суб'єкту	Використовується для обліку товарних операцій на підприємстві
15	Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 [60]	Для підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, передбачено проведення підприємствами інвентаризації майна, коштів і фінансових зобов'язань.	Застосовується для виявлення фактичних залишків товарів на складах

Додаток Г

**Огляд спеціальної літератури з обліку, оподаткування і аналізу операцій з
реалізації товарів на підприємстві оптової торгівлі**

№ з/п	Джерело	Короткий зміст	Використання в обліково-аналітичному (контрольному) процесі
1	2	3	4
1	Атамас П.Й. [2]	Викладено основи фінансового обліку на підприємствах різних форм власності.	Використано для розкриття обліку товарних операцій на підприємстві.
2	Багрій К.Л. [4]	Розкриваються основні аспекти аналізу формування та використання товарних ресурсів на торговельних підприємствах	Використано для проведення аналізу товарних операцій на підприємстві.
3	Бутинець Ф.Ф. [8]	Розглянуті проблеми розвитку сучасного бухгалтерського обліку і контролю на підприємствах	Використано для висвітлення обліку товарних операцій на підприємствах
4	Волошан І.Г. [11]	Розкрито первинний облік товарних операцій в інформаційній системі підприємства	Використано для висвітлення обліку товарних операцій на підприємствах в умовах інформаційних систем
5	Гринюк С.В. [16]	Розкрито автоматизовану інформаційну систему обліку та руху товарів на складі	Використано для висвітлення обліку товарних операцій на підприємствах в умовах інформаційних систем
6	Джигіль Л.А. [19]	Розглянуто особливості обліку товарів оптової та роздрібною торгівлі	Використано для висвітлення обліку товарних операцій
7	Іваненко В.О. [24]	Розглянуті особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту	Використано для висвітлення обліку товарних операцій

8	Канак Й.В. [27]	Визначено підходи до організації обліку доходів від реалізації товарів на підприємствах гуртової торгівлі	Використано для розкриття обліку товарних операцій
9	Корінько М.Д. [34]	Докладно висвітлені питання методології бухгалтерського обліку	Використано для обліку товарних операцій на підприємстві
10	Котенко Л.М. [35]	У статті висвітлюються шляхи удосконалення обліку товарних операцій в умовах дистанційної торгівлі	Використано для обліку товарних операцій на підприємстві
11	Крещенко О.В. [36]	У статті висвітлюються методологічні та методичні за-сади АВС-підходу як універсального механізму аналізу товарних запасів	Використано при аналізі товарних операцій на підприємстві
12	Крупка Я.Д. [37]	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти фінансового обліку	Використано для обліку товарних операцій на підприємстві
13	Маринченко В.М. [41]	У статті висвітлюється особливості процесу організації обліку товарів на підприємствах України	Використано для обліку товарних операцій на підприємстві
14	Марковська В.І. [42]	У статті висвітлюються особливості організації обліку товарних операцій на підприємствах торгівлі	Використано для проведення обліку товарних операцій на підприємстві
15	Нападовська Л.В. [47]	У підручнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти фінансового обліку на підприємстві	Використано для обліку товарних операцій
16	Прохорчук І. [63]	Розглянуто значення аналізу у системі управління товарами підприємств роздрібної торгівлі	Використано для аналізу товарних операцій на підприємстві

17	Тринька Л.Я. [76]	У посібнику висвітлюються теоретичні та практичні аспекти економічного аналізу	Використано для аналізу товарних операцій на підприємстві
18	Чернін О.Я. [82]	Розглянуто обліковий аспект сутності товарів	Використано при розкритті сутності товарних операцій

Додаток Д

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворювання звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	915	1699
первісна вартість	1001	1576	2751
накопичена амортизація	1002	661	1052
Незавершені капітальні інвестиції	1005	137	5799
Основні засоби	1010	60114	61208
первісна вартість	1011	121130	127232
знос	1012	61016	66024
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	121	121
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	464	
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	61751	68827
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	465202	635108
Виробничі запаси	1101	9143	8957
Товари	1104	456059	626151
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	107243	121747
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	380128	160650
з бюджетом	1135	10630	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	2785	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12351	21550
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	164194	200331

Готівка	1166	89	76
Витрати майбутніх періодів	1170	82	371
Інші оборотні активи	1190	5209	51383
Усього за розділом II	1195	1145039	1191142
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1206790	1259969
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	320030	320030
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	2	1
Резервний капітал	1415	13295	18136
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	222260	284227
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	555587	622394
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	62	
Довгострокові забезпечення	1520	227	118
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	227	118
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	289	118
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	139000	195000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	88421	186526
розрахунками з бюджетом	1620	41	4224
у тому числі з податку на прибуток	1621		2807
розрахунками зі страхування	1625	44	43
розрахунками з оплати праці	1630	86	85
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	59822	14102
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		30000
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	363500	207477
Усього за розділом III	1695	650914	637457
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1206790	1259969

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Е

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електроварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

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

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	3230939	2442296
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2830446	2133870
Валовий: прибуток	2090	400493	308426
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	243752	114990
Адміністративні витрати	2130	63441	61834
Витрати на збут	2150	236340	144375
Інші операційні витрати	2180	195919	39465
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	148545	177742
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		4262
Фінансові витрати	2250	29805	40542
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	36	4672
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	118704	136790
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21896	15582
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	96808	121208
збиток	2355		

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код	За звітний	За
--------	-----	------------	----

	рядка	період	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	96808	121208

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	49686	19571
Витрати на оплату праці	2505	2070	2928
Відрахування на соціальні заходи	2510	761	1085
Амортизація	2515	11964	10088
Інші операційні витрати	2520	420668	211578
Разом	2550	485158	245250

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

Головний бухгалтер

Додаток Ж

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електроварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1045	915
первісна вартість	1001	1448	1576
накопичена амортизація	1002	403	661
Незавершені капітальні інвестиції	1005	404	137
Основні засоби	1010	67929	60114
первісна вартість	1011	120631	121130
знос	1012	52702	61016
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	121	121
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	292	464
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	69791	61751
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	569851	465202
Виробничі запаси	1101	9721	9143
Товари	1104	560130	456059
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	106053	107243
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	69294	380128
з бюджетом	1135	6000	10630
у тому числі з податку на прибуток	1136	5999	2785
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7297	12351
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	130324	164194

Готівка	1166	34	89
Витрати майбутніх періодів	1170	248	82
Інші оборотні активи	1190	8120	5209
Усього за розділом II	1195	897187	1145039
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	966978	1206790
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	320030	320030
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	4	2
Резервний капітал	1415	7235	13295
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	107112	222260
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	434381	555587
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	
Довгострокові кредити банків	1510	88000	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	62	62
Довгострокові забезпечення	1520	416	227
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	416	227
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	88478	289
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	217040	139000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	110256	88421
розрахунками з бюджетом	1620	938	41
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		44
розрахунками з оплати праці	1630		86
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	74035	59822
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	41850	363500
Усього за розділом III	1695	444119	650914
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	966978	1206790

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 3

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електроварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

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

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	2442296	2433596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2133870	2158050
Валовий: прибуток	2090	308426	275546
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	114990	49330
Адміністративні витрати	2130	61834	30162
Витрати на збут	2150	144375	150808
Інші операційні витрати	2180	39465	56343
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	177742	87563
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	4262	
Фінансові витрати	2250	40542	51125
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	4672	246
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	136790	36192
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15582	18452
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	121208	17740
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	121208	17740

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19571	23823
Витрати на оплату праці	2505	2928	5631
Відрахування на соціальні заходи	2510	1085	2046
Амортизація	2515	10088	11905
Інші операційні витрати	2520	211578	193865
Разом	2550	245250	237270

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

Головний бухгалтер

Додаток И

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електровантажами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	733	1045
первісна вартість	1001	1006	1448
накопичена амортизація	1002	233	403
Незавершені капітальні інвестиції	1005	291	404
Основні засоби	1010	58665	67929
первісна вартість	1011	100186	120631
знос	1012	41521	52702
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		121
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	3820	292
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	63549	69791
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	593430	569851
Виробничі запаси	1101	11757	9721
Товари	1104	581673	560130
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95602	106053
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	25705	69294
з бюджетом	1135	466	6000
у тому числі з податку на прибуток	1136		5999
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7053	7297
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	110862	130324

Готівка	1166	348	34
Витрати майбутніх періодів	1170	370	248
Інші оборотні активи	1190	13489	8120
Усього за розділом II	1195	846977	897187
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	910526	966978
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	320030	320030
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	5	4
Резервний капітал	1415	6348	7235
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	106659	107112
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	433042	434381
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-
Довгострокові кредити банків	1510	225000	88000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	62	62
Довгострокові забезпечення	1520	849	416
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	849	416
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	225911	88478
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	64550	217040
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	92913	110256
розрахунками з бюджетом	1620	5072	938
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	361	
розрахунками з оплати праці	1630	752	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	73220	74035
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	14705	41850
Усього за розділом III	1695	251573	444119
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	910526	966978

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток К

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електроварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

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

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	2433596	2636519
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2158050	2321934
Валовий: прибуток	2090	275546	314585
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	49330	49091
Адміністративні витрати	2130	30162	32352
Витрати на збут	2150	150808	150085
Інші операційні витрати	2180	56343	66609
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	87563	114630
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	51125	60436
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	246	123
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	36192	54071
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18452	14226
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	17740	39845
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	17740	39845

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23823	23668
Витрати на оплату праці	2505	5631	24222
Відрахування на соціальні заходи	2510	2046	8503
Амортизація	2515	11905	8158
Інші операційні витрати	2520	193865	184447
Разом	2550	237270	248998

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

Головний бухгалтер

Додаток Л

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електровантажами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2014 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	510	733
первісна вартість	1001	577	1006
накопичена амортизація	1002	67	233
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3004	291
Основні засоби	1010	53121	58665
первісна вартість	1011	87269	100186
знос	1012	34148	41521
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	133	3820
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	56768	63549
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	511917	593430
Виробничі запаси	1101	10447	11757
Товари	1104	501470	581673
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113622	95602
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	36290	25705
з бюджетом	1135	24617	466
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10523	7053
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	48616	110862

Витрати майбутніх періодів	1170	466	370
Інші оборотні активи	1190	16663	13489
Усього за розділом II	1195	788690	846977
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	845458	910526
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	320030	320030
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		5
Резервний капітал	1415	4356	6348
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	72760	106659
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	397146	433042
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		225000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	50395	62
Довгострокові забезпечення	1520		849
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		849
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	50395	225911
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	267000	64550
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	47426	92913
розрахунками з бюджетом	1620	2875	5072
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	607	361
розрахунками з оплати праці	1630	1174	752
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	71257	73220
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	7578	14705
Усього за розділом III	1695	297917	251573
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	845458	910526

Керівник

Додаток М

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електроварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

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

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	2636519	2357962
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2321934	2142916
Валовий: прибуток	2090	314585	215046
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	49091	48979
Адміністративні витрати	2130	32352	27410
Витрати на збут	2150	150085	100753
Інші операційні витрати	2180	66609	35940
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	114630	99922
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	60436	54713
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	123	32
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	54071	45177
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14226	13989
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	39845	31188
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	39845	31188

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23668	21465
Витрати на оплату праці	2505	24222	21361
Відрахування на соціальні заходи	2510	8503	7949
Амортизація	2515	8158	6208
Інші операційні витрати	2520	184447	103019
Разом	2550	248998	160002

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

Головний бухгалтер

Додаток Н

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електровантажами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

Баланс на 31 грудня 2013 р.

Актив	Код рядка	На початок періоду	На кінець періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
- залишкова вартість	010	478	510
- первісна вартість	011	531	577
- накопичена амортизація	012	53	67
Незавершене будівництво	020	2989	3004
Основні засоби:			
- залишкова вартість	030	53905	53121
- первісна вартість	031	85426	87269
- знос	032	31521	34148
Довгострокові біологічні активи:			
- справедлива (залишкова) вартість	035		
- первісна вартість	036		
- накопичена амортизація	037		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
- інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056		
Знос інвестиційної нерухомості	057		
Відстрочені податкові активи	060		133
Гудвіл	065		
Інші необоротні активи	070		
Гудвіл при консолідації	075		
Усього за розділом I	080	57372	56768
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	11246	10447
Поточні біологічні активи	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130		
Товари	140	498513	501470
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
- чиста реалізаційна вартість	160	99742	113622
- первісна вартість	161	99121	114256
- резерв сумнівних боргів	162	621	634
Дебіторська заборгованість за рахунками:			
- за бюджетом	170	19527	24617
- за виданими авансами	180	38417	36290
- з нарахованих доходів	190		
- із внутрішніх розрахунків	200		

Інша поточна дебіторська заборгованість	210	9254	10523
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
- в національній валюті	230	41517	48616
- у т.ч. в касі	231	13	25
- в іноземній валюті	240	19485	25976
Інші оборотні активи	250	42184	16663
Усього за розділом II	260	779885	788224
III. Витрати майбутніх періодів	270	312	466
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
Баланс	280	837569	845458
Пасив	Код рядка	На початок періоду	На кінець періоду
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	320030	320030
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340	4148	4356
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	69841	72760
Неоплачений капітал	360		
Вилучений капітал	370		
Накопичена курсова різниця	375		
Усього за розділом I	380	394019	397146
Частка меншості	385		
II. Забезпечення наступних виплат та платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
Сума страхових резервів	415		
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416		
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430		
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	48513	50395
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480	48513	50395
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	291000	267000
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	41584	47426
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	540	52148	71257
- з бюджетом	550	2154	2875
- з позабюджетних платежів	560		
- зі страхування	570	564	607
- з оплати праці	580	1058	1174
- з учасниками	590		
- із внутрішніх розрахунків	600		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття,	605		
Інші поточні зобов'язання	610	6529	7578
Усього за розділом IV	620	395037	397917
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	837569	845458

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток П

Підприємство	ТОВ «Студія «Саунд»	за ЄДРПОУ	41470464
Територія	м. Київ	за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління		за СПОДУ	немає
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля побутовими електровантажами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення.	за КВЕД	46.43
Одиниця виміру:	тис. грн.	Контрольна сума	
Адреса:	03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.		

Звіт про фінансові результати за 2013 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	2865721	2576182
Податок на додану вартість	015	476947	429364
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030	30812	
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	2357962	2146818
Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	040	2142916	1942515
Валовий прибуток:			
- прибуток	050	215046	204303
- збиток	055		
Інші операційні доходи	060	48979	43854
У т.ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	061		
Адміністративні витрати	070	27410	25846
Витрати на збут	080	100753	98845
Інші операційні витрати	090	35940	31458
У т.ч. витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних у наслідок сільськогосподарської діяльності	091		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	100	99922	92008
- збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130		
Фінансові витрати	140	54713	49524
Втрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160	32	29
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	170	45177	42455
- збиток	175		
У т.ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	176		
У т.ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття у наслідок припинення діяльності	177		

діяльності			
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	13989	11527
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
- прибуток	190	31188	30928
- збиток	195		
Надзвичайні:			
- доходи	200		
- витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Частка меншості	215		
Чистий:			
- прибуток	220	31188	30928
- збиток	225		
Забезпечення матеріального заохочення	226		
II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Матеріальні затрати	230	21465	20146
Витрати на оплату праці	240	21361	20318
Відрахування на соціальні заходи	250	7949	7621
Амортизація	260	6208	5931
Інші операційні витрати	270	103019	98713
Разом	280	160002	152729
III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток, (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Керівник
Головний бухгалтер

Наказ про облікову політику ТОВ «Студія «Саунд»

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухгалтерський облік), затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності на ТОВ «Студія Саунд» (далі за текстом – «Підприємство») застосовуються наступні положення.

Облікова політика ТОВ «Студія Саунд»

1. Загальні положення

Облікова політика прийнята підприємством як методика ведення бухгалтерського обліку, яка спирається на:

- прийнятих в Україні принципів складання фінансової звітності і забезпечення критеріїв її якості;
- вимогах Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інструкцій, і рекомендацій по застосуванню стандартів обліку, розроблених Мінфіном України, а також нормативних документів, затверджених, Статутом підприємства, Податковою адміністрацією України;
- галузевих інструкціях , розроблених галузевими міністерствами і відомствами.

2. Завдання цього документу:

- розкриття для користувачів фінансової звітності , методики її підготовки і оцінки статей балансу;
- забезпечення формування повної, достовірної інформації про господарські процеси і результатах діяльності підприємства;

Організація бухгалтерського обліку.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку, документообігу, вибору форми і методики ведення бухгалтерського обліку, штату бухгалтерії, за забезпечення взаємозв'язку бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства і виконання вимог головного бухгалтера всіма структурними підрозділами, в частині ведення бухгалтерського обліку і контролю несе керівник підприємства.

Головний бухгалтер забезпечує:

- дотримання законодавчих і нормативних вимог по складанню правдивої і своєчасної фінансової звітності;
- виконання даної Облікової політики підприємства і всієї процедури ведення бухгалтерського обліку;
- дотримання всіма службами підприємства правомірних вимог по дотриманню порядку оформленні прийняття до обліку первинних документів, дотримання облікової і звітної дисципліни.

2.1 Бухгалтерський облік

2.1.1 Вести бухгалтерський облік на Підприємстві згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV (далі - Закон про бухгалтерський облік), та затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО).

2.1.2. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність; обачність (обережність); повне висвітлення (відображення); послідовність; безперервність;

нарахування і відповідність доходів і витрат; превалювання (перевага) сутності над формою; історична (фактична) собівартість; єдиний грошовий вимірник; періодичність.

2.1.3. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухгалтерський облік та кожного конкретного П(С)БО. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухгалтерського обліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені П(С)БО і найбільш адаптовані до діяльності підприємства.

2.1.4. Згідно з НП(С)БО 1 ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводити згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує чи сплачує кошти.

2.1.5. Доходи в Звіті про фінансові результати відображати в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

2.1.6. При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1 тис. грн.

2.1.7. Використовувати на Підприємстві автоматизовану форму ведення обліку із застосуванням бухгалтерської програми 1С: Бухгалтерія 8.2.

Техніка і форми бухгалтерського обліку.

Для накопичення та групування прийнятої до обліку інформації підприємство використовує регістри обліку, пристосовані до властивостей господарських операцій на підприємстві з використанням комп'ютерних програм.

2.2. Податковий облік

2.2.1. Вести податковий облік та подавати податкову звітність згідно із законодавством України.

2.2.2. Накопичення даних про валові витрати і валові доходи для цілей обчислення оподаткованого прибутку здійснюється у бухгалтерській програмі на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій, відповідно до положень Податкового Кодексу України від 02.12.2010, № 2755-VI (зі змінами та доповненнями).

3. Первинна документація.

Підприємство використовує типові форми бухгалтерського обліку (взагалі), галузеві, спеціальні, що відповідають властивостям виробничої діяльності підприємства.

3.1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

3.2. Первинні та зведені облікові документи можуть бути складені на паперових або машинних носіях і повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції (в т.ч. факсимільний підпис).

3.3. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках

бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо.

3.4. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

3.5. Регістри бухгалтерського обліку повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

3.6. Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

3.7. Для додання юридичної чинності і доказовості документам на машинних носіях варто керуватися ДСТ 6.10.4-84 "Уніфіковані системи документації. Додання юридичної чинності документам на машинному носії і роздруківці, створеним засобами обчислювальної техніки. Основні положення", згідно з яким організація - автор документа на машинному носії створює реєстр кодів осіб, відповідальних за здійснення господарських операцій і правильність їхнього оформлення. Підпис особи, що склала документ на машинному носії, виконується у вигляді пароллю чи іншим способом авторизації, що дає можливість однозначно ідентифікувати осіб, що дозволили і здійснюють господарську операцію.

3.8. Підприємство вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та забезпечує їх належне зберігання протягом встановленого строку.

3.9. Даним Положенням затверджено графік документообігу згідно Додатку №1 цього положення

3.10. У Додатку 2 відображено взаємозв'язок бухгалтерії з іншими підрозділами підприємства.

3.9. Перелік осіб, уповноважених підписувати первинні документи, наведено в Додатку 3. Зазначені в Додатку 3 особи несуть відповідальність за достовірність таких документів та своєчасність їх складання.

4.Методика ведення бухгалтерського обліку.

4.1 Основні засоби

4.1.1. Для цілей бухгалтерського та податкового обліку основні засоби класифікувати за групами, наведеними в Додатку 4. В ньому затверджено і мінімальні строки корисного використання основних засобів та інших малоцінних необоротних активів:

4.1.2. До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує - 6000 гривень.

4.1.3. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 1000 гривень.

4.1.4. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

4.1.5. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається із наступних витрат:

- сум, які підприємство платить постачальникам активів і підрядним організаціям за виконані будівельно-монтажні роботи;
- реєстраційні збори, державного мита, суми ввізного мита;
- витрат по страхуванню ризиків доставки основних засобів;
- витрати на доставку, установку, монтаж, наладку інші витрати безпосередньо пов'язанні з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання в виробництві.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат зв'язаних з поліпшенням об'єкту (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція і т.п., що приводить до збільшення майбутніх економічних вигод.) Первісна (переоцінена) вартість основних засобів може бути збільшена на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у порядку, встановленому податковим законодавством.

Первісна вартість основних засобів зменшується в зв'язку з ліквідацією основних засобів, їх реалізації. Витрати, що проводяться для нормального функціонування об'єкту основних засобів включаються в склад витрат підприємства.

4.1.6. Амортизація основних засобів та інших необоротних матеріальних активів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням мінімально допустимих строків, встановлених у Додатку 3, для кожного об'єкта основних засобів,

4.1.7. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів розраховувати на дату введення в експлуатацію.

4.1.8. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

4.1.9. Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

4.1.10. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

4.1.11. Первісна (переоцінена) вартість об'єкта основних засобів може бути збільшена на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством

4.1.12. Якщо у первинних документах, якими оформлюється придбання (виготовлення) основних засобів чи введення їх в експлуатацію безпосередньо не зазначається мета використання основного засобу (виробниче чи невиробниче використання), вважати, що основний засіб призначається для виробничого використання.

4.1.13. У протилежному разі, якщо основний засіб призначається для невиробничого використання, про це обов'язково повинно бути зазначено у первинних документах, якими оформлюється придбання, виготовлення чи введення в експлуатацію таких невиробничих основних засобів.

Відповідальність за правильне визначення виробничого чи невиробничого використання основних засобів покладається на постійну діючу комісію по введенню в експлуатацію, списанню та відчуженню основних засобів, яка створюється наказом керівника підприємства.

4.2. Нематеріальні активи

4.2.1. Нематеріальні активи це активи, що не мають матеріальної форми і використовуються підприємством в термін більше року.

Бухгалтерський та податковий облік ведеться по групам та згідно мінімальних строків корисного використання, наведених у Додатку 5:

4.2.2 Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображати в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

4.2.3 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

4.2.4. Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

4.2.5. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

4.2.6. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю

Вартість нематеріального активу складається із ціни покупки і інших витрат необхідних для доведення нематеріального активу до стану в якому він може використовуватись по призначенню. Первісна вартість нематеріального активу збільшується на суму витрат зв'язаних із поліпшенням нематеріальних активів і збільшенням терміну їх придатності. Витрати зв'язані для підтримки об'єкту в придатному стані відносяться на витрати підприємства.

4.2.7. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Строк **корисного використання встановлюється** окремо для кожного нематеріального активу.

4.2.8. При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів слід урахувати: строки корисного використання подібних активів; моральний знос, що передбачається; правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання та інші фактори.

4.2.9. Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

4.2.10. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

4.2.11. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

4.2.12. Нарахування амортизації відбувається в термін їх корисного використання, але не більше 20 років. Термін корисного використання нематеріального активу та метод його амортизації переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді

очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

11.13 Амортизація нематеріального активу нараховується, виходячи з нового методу нарахування амортизації і строку використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.

Переоцінка нематеріальних активів проводиться по справедливій вартості на дату балансу тих нематеріальних активів по яких присутній активний ринок. Сума до оцінки нематеріальних активів знаходить своє відображення в складі додаткового капіталу, сума уцінки - в складі витрат звітного періоду.

4.3. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Запаси визнавати активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначати по собівартості запасів згідно з П(С)БО 9.

Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами підприємства, визначати згідно з П(С)БО 16.

Запаси відображати в бухгалтерському обліку по первісній вартості. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигод в майбутньому, визнавати неліквідними і списувати в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображати в балансі, а враховувати на окремому субрахунку позабалансового рахунку 07.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу із нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати" щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць, у порядку, передбаченому П(С)БО 9.

При вибутті запасів, оцінка проводиться по методу (ФІФО) вартості перших по часу надходження.

4.3.12. Вибуття запасів в оптовій торгівлі проводиться по цінах продажу.

4.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції,

товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка виникає в ході нормального операційного циклу і буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Сумнівна заборгованість – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Розмір сумнівної та безнадійної заборгованості визначається виходячи із платіжної можливості окремих дебіторів.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

Величина резерву визначається із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Зобов'язання

4.5.1. Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання в цілях бухгалтерського обліку діляться на: довгострокові; поточні; забезпечення; доходи майбутніх періодів.

Поточні зобов'язання включають кредити банків, короткострокові векселя видані, кредиторську заборгованість за товари, послуги, розрахунки по отриманим авансам, розрахунки з бюджетом, розрахунки по страхуванню, по оплаті праці.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення. Забезпечення формуються для забезпечення майбутніх витрат на виплату відпусток, трат матеріальних цінностей.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

На підприємстві створюються наступні види резервів:

Резерв трат сировини у цеху виноматеріалів та ферментації;

Резерв відпускних;

Резерв за контрактами, судовими позовами.

Нарахування резерву трат виноматеріалів проводиться за рахунок собівартості продукції

Відрахування в резерв відпускних проводиться в сумі, яка обчислюється з кількості днів невикористаної відпустки по кожному працівнику на середньоденний заробіток, розрахований згідно законодавства. В суму резерву включено і величину єдиного соціального внесу, нарахованого на всі дні невикористаної відпустки згідно норм права.

Забезпечення (резерви) на а додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, не створювати.

Витрати

4.6.1. Витрати в бухгалтерському обліку відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

4.6.2. Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати: платежі за договорами комісій, агентськими угодами; попередня оплата товарів (робіт, послуг); погашення одержаних позик; витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

Собівартість реалізованих товарів через роздрібну торгівлю, визнається як різниця між продажною вартістю реалізованих товарів і сумою націнки на ці товари.

Не включаються в собівартість товарів: адміністративні витрати; витрати на збут; інші операційні витрати

4.6.3. Податок на прибуток визнаються витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток».

Доходи

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід від реалізації товарів; інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи.

Признання доходів від реалізації товарів відбувається при умові: відвантаження товарів; отримання товарів покупцем; вірогідності оплати.

Не признаються доходами такі надходження: суми податку на додану вартість, і інших платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету; сума попередньої оплати; надходження від первинного розміщення цінних паперів.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеню завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться визначенням виконаної роботи.

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазанані витрати, пов'язані з виконанням умов щодо такого фінансування.

Дохід, який виникає в результаті використання активів іншими сторонами, визнається у вигляді роялті та дивідендів, якщо: імовірно надходження економічних вигод; дохід може бути достовірно оцінений.

Роялті визнаються за принципом нарахування, дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Сума доходу за бартерними контрактами визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані

Інвентаризація

1. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до ст. 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

2. Склад постійно діючої інвентаризаційної комісії встановлюється Наказом керівника.

3. Проводити інвентаризацію активів і зобов'язань згідно наступного графіку:

- інвентаризація товарних складів проводиться один раз в рік станом на 01.10.,
- інвентаризація основних фондів - 01.11.,
- інвентаризація каси – кожен місяць.

4. У всіх інших випадках об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником чи власниками підприємства на підставі чинного законодавства.

4.7. Операційна оренда

Об'єкт операційної оренди відображається в бухгалтерському обліку на за балансовому рахунку по вартості вказаній в угоді.

Витрати на поліпшення об'єкта оренди відображаються як капітальні інвестиції в складі інших необоротних активів.

Плата за використання об'єкту оренди признається витратами.

Дохід від операційної оренди признається іншим операційним доходом звітного періоду.

4.8. Інші активи та зобов'язання

Фінансові інвестиції оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку по собівартості. Собівартість складається із ціни покупки, митних зборів і інших витрат безпосередньо зв'язаних з покупкою інвестицій. Фінансові інвестиції на дату балансу враховуються по справедливій вартості, сума збільшення, зменшення балансової вартості показується в складі доходів чи витрат відповідно.

Операції в іноземній валюті при первісному признанні відображаються в валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті з застосуванням валютного курсу на дату проведення операції.

На кожну дату балансу:

Немонетарні статті відображаються по валютному курсу на дату проведення операції;

монетарні статті по валютному курсу на дату балансу.

Розрахунок курсових різниць по монетарним статтям в іноземній валюті проводиться на дату проведення розрахунків і на дату балансу. (монетарні статті – це статті про грошові кошти), (немонетарні статті – це статті інші, ніж монетарні).

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (Відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, що підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив визнається в разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Відстрочене податкове зобов'язання та відстрочений податковий актив розраховується за ставками, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи відображаються в балансі окремими статтями довгострокових зобов'язань і оборотних активів.

Приклади податкових різниць: суми виданих авансів; витрати майбутніх періодів; позитивна різниця вартості основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку.

Добуток тимчасових різниць і ставки податку на прибуток є відстроченим податковим зобов'язанням.

Приклади тимчасових податкових різниць, що в добутку із ставкою податку на прибуток складають відстрочений податковий актив: суми авансів отриманих; доходи майбутніх періодів; від'ємна різниця вартості виробничих фондів в бухгалтерському і податковому обліку.

Потім проводиться згортання відстрочених податкових активів і зобов'язань і відображається в балансі щось одне, чи відстрочені податкові зобов'язання, чи відстрочений податковий актив.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку.

Облікова оцінка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких відбувалася оцінка, або отримана додаткова інформація.

Наслідки зміни в облікових оцінках слід включати до тієї статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки.

Облікова політика вступає в дію відповідним наказом керівника підприємства. Зміни в обліковій політиці повинні бути обґрунтованими, оформлені наказом і доведені до користувачів звітності. Наслідки змін облікової політики, не пов'язаних із змінами Законодавства України, повинні бути оцінені в вартісному показникові і відображені в звітності шляхом:

- коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду;
- повторного відображення відповідної порівняльної інформації відносно попередніх звітних періодів;
- застосування інших вимог в відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №6 «Виправлення помилок і зміни в фінансових звітах».

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

Не вважаються зміною облікової політики встановлення облікової політики для:

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх операцій або подій;
- подій або операцій які не відбувалися раніше.

Події після балансу можуть вимагати коригування певних статей. Коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування або додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу.

Якщо події після балансу свідчать про наміри підприємства припинити діяльність або про неможливість її продовження, то фінансова звітність складається без застосування принципу безперервної діяльності.

Затвердити перелік осіб, уповноважених отримувати товарно-матеріальні цінності від імені підприємства, наведено в Додатку 8 до цього наказу

5. Заключні положення

1. Загальний контроль за виконанням вимог Положення залишаю за собою.
2. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення покладається на головного бухгалтера Підприємства.
3. У випадку зміни норм чинного законодавства щодо питань, які передбачені Положенням, перевагу мають норми законодавства. У такому разі у Положення повинні бути внесені відповідні зміни.
4. Внесення змін до даного Положення у зв'язку із зміною законодавства чи вступом у дію нових П(С)БО здійснюється шляхом викладення Положення у новій редакції та затвердження Наказом по Підприємству.

Додаток С

ТОВ «Студія «Саунд»

Форма ВТЗ-1

Затверджую
керівник підприємства

підпис ПІБ

«___» _____ 2017 року

ЗВІТ
про рух товарів
за травень 2017 року

Товарна група	Одиниця виміру	Початкові залишки				Надходження															
		ТВВ		ПТ		Придбання, в т.ч.				Випуск виробництва		Безоплатне одержання		Внесок до статутного капіталу		Обмін				Одержання на комісію	
		Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
I	кг	11527	27415,32	724,5	14829,19	845,6	16127,13	414,8	9827,53												

продовження звіту

Реалізація								Передача на комісію	Обмін	Розпродаж	До статутного капіталу іншого підприємства	Гарантії заміни та повернення	Кінцеві залишки								
ТВВ		ПТ		в т.ч. через фірмові магазини									ТВВ		ПТ						
				ТВВ		ПТ															
Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.	Кількість	Сума, грн.				
23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	378	39	40	41	42	43	44

10741,5	21489,78	249,5	4521,89															785,5	5924,54	1734,6	30261,96
---------	----------	-------	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-------	---------	--------	----------

*ТВВ - товари власного виробництва
ПТ - покупні товари

Звіт склав _____ « _____ » _____ 2017 року
посада підпис ПІБ _____

Додаток Т

ТОВ «Студія «Саунд»

Форма ВТЗ-2

Затверджую
керівник підприємства

підпис ПІБ

«___» _____ 2017 року

ЗВІТ
про реалізовані товари за каналами збуту
за травень 2017 року

№	Канали збуту	Дохід від реалізації, в т.ч. ПДВ, грн.											
		Попередній період					Звітний період					Питома вага (за фактом), грн.	
		За планом		За фактом		Відхилення, (+,-) грн.	За планом		За фактом		Відхилення, (+,-) грн.	Попередній період	Звітний період
		Сума, грн.	Питома вага, %	Сума, грн.	Питома вага, %		Сума, грн.	Питома вага, %	Сума, грн.	Питома вага, %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оптом, в т.ч.	20500	100	19758,16	100	-741,84	25500	100	26011,67	100	511,67	100	100
1.1	- через склад	20500	100	19758,16	100	-741,84	25500	100	26011,67	100	511,67	100	100
1.2	- транзитом												
1.3	- інше												
2	В роздріб, у т.ч.												
2.1	- через магазин												
2.1.1	в т.ч. через фірмовий												
2.2	- передано на комісію												
2.3	- інше												
3	Поза магазином, в т.ч.												
3.1	- через інтернет												
3.2	- виїзна торгівля												
3.3	- через автомати												
3.4	- інше												
4	Загальна сума реалізації за каналами збуту	20500	100	19758,16	100	-741,84	25500	100	26011,67	100	511,67	100	100

Звіт склад _____ «___» _____ 2017 року
посада підпис ПІБ

Статут
товариства з обмеженою відповідальністю «Студія «Саунд»

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Студія «Саунд», ідентифікаційний код 41470464, зареєстроване Голосіївською РДА м. Києва 9 липня 2012 року.

1.2. Найменування Товариства:

Повне - українською мовою:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Студія «Саунд»

- російською мовою:

Общество с ограниченной ответственностью «Студия «Саунд»

Скорочене - українською мовою:

ТОВ «Студія «Саунд»

- російською мовою:

ООО «Студия «Саунд».

1.3. Місцезнаходження Товариства: 03150, м. Київ, вул. К. Малевича, 47/49.

2. ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

2.1. Учасниками Товариства є особи, що підписали договір про заснування або діяльність Товариства.

2.2. Учасниками Товариства можуть бути юридичні і фізичні особи України та іноземних держав, котрі прийняті у встановленому порядку до Товариства, виконують положення установчих документів Товариства.

2.3. Учасники Товариства мають право:

- брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, встановленому цим Статутом та Установчим договором;
- брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку;
- вийти в установленому порядку зі складу Учасників Товариства;
- одержувати інформацію про діяльність фірми. На вимоги Учасника Товариство зобов'язано надати йому для ознайомлення річні баланси, звіти про діяльність Товариства, протоколи зборів;
- одержувати частину майна у випадку ліквідації Товариства чи вибуття з нього в порядку визначеному цим Статутом;
- призначати для роботи у зборах своїх представників, а також відкликати і замінювати їх, сповістивши про це інших членів;
- володіти при голосуванні кількістю голосів пропорційною розміру долі в Статуному фонді
- інші права передбачені чинним законодавством України та Установчими документами Товариства.

2.4. Учасники Товариства зобов'язані: -

- додержуватись Установчих документів Товариства і виконувати рішення загальних Зборів
- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі і пов'язані з майновою участю у Товаристві, а також вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими установчими документами;
- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;

-нести інші обов'язки передбачені чинним законодавством України та установчими документами Товариства.

2.5. Учасник, який систематично не виконує належним чином свої обов'язки, або який перешкоджає своїми діями досягненню мети Товариства, може бути виключений з Товариства на підставі прийнятого рішення загальних зборів Учасників. При цьому Учасник, про якого приймається рішення, не приймає участі у голосуванні. При виключенні Учасника з Товариства йому виплачується вартість власного майна Товариства пропорційно його внеску до Статутного фонду Товариства.

2.6. Склад учасників Товариства може бути розширений при наявності згоди Учасників за рахунок введення інших юридичних чи (та) фізичних осіб.

2.7. Прийом у Товариство та виключення з його членів здійснюється за рішенням загальних зборів при більшості в 60% голосів від загальної кількості часток в Статутному фонді.

3. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство є юридичною особою відповідно до законодавства України з дня її реєстрації.

3.2. Товариство має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням, кутовий та інші штампи, фірмовий знак та інші необхідні реквізити.

3.3. Товариство має право створювати на території України та за її межами філії та представництва відповідно до чинного законодавства України. Філії та представництва Товариства діють на підставі своїх положень, затверджених Товариством.

3.4. Філії та представництва діють на підставі положень про них. Положення про філії та представництва затверджуються Директором згідно з законодавством країни місця заснування. Керівник філії і керівник представництва діють на підставі довіреності, що видається Товариством.

3.5. Товариство може бути засновником і учасником інших юридичних осіб, у тому числі за участю іноземних юридичних і фізичних осіб.

3.6. Товариство є власником майна, що йому належить, включаючи майно, що передане Товариству Учасниками. Товариство здійснює згідно з чинним законодавством володіння, користування і розпорядження майном, що є її власністю згідно з метою своєї статутної діяльності та призначенням майна.

3.7. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, так само й держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства. Товариство не відповідає за особистими зобов'язаннями Учасників. Учасники відповідають за зобов'язаннями Товариства лише в межах своїх внесків до Статутного фонду.

3.8. Майно та активи Товариства, його підприємств та організацій, а також майно, що надане їм у користування, що знаходиться на території України, не підлягає націоналізації, конфіскації та іншому вилученню, за винятком випадків, що передбачені законодавством України.

3.9. Товариство має товарний знак, що реєструється в порядку визначеному чинним законодавством.

3.10. Товариство самостійно планує свою господарську та іншу діяльність, а також соціальний розвиток трудового колективу Товариства. Основу плану складають договори, що укладені із споживачами та постачальниками, а також рішення Зборів Учасників Товариства.

3.11. Товариство може направляти за кордон у відрядження, для стажування та на перепідготовку спеціалістів, для навчання та ознайомлення з досвідом організації діяльності фірм, підприємств, кооперативів, малих підприємств за кордоном, збирання ділової інформації, участі у переговорах, виставках, аукціонах, встановлення ділових контактів.

3.12. Товариство має право залучати до роботи українських та іноземних спеціалістів, самостійно визначати форми, систему, розмір та види оплати праці, створювати тимчасові творчі колективи.

3.13. Звернення стягнення на частку Учасника у Товаристві по його власних зобов'язаннях не допускається. При нестачі майна Учасника для покриття його боргів кредитори вправі вимагати виділення частки Учасника-боржника згідно Ст. 55 Закону "Про господарські товариства".

4. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

4.1. Предметом діяльності Товариства є :

- оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення;
- оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;
- ремонт електронної апаратури побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення;
- ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання;
- інші види діяльності не заборонені чинним законодавством.

5. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

5.1. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність згідно з метою і предметом своєї діяльності та діє в межах, що встановлені законодавством України.

5.2. Угоди (договори, контракти), що укладаються Товариством, повинні бути підписані Директором Товариства (або особою, що уповноважена довірністю, підписаною Директором Товариства).

6. МАЙНО, ФОНДИ, ПРИБУТОК

6.1. Майно Товариства утворюється за рахунок:

- внесків Учасників;
- доходів від реалізації відповідно до предмету діяльності;
- доходів від аукціонів;
- безплатних або благодійних внесків, пожертвувань українських та іноземних підприємств, організацій, громадян.

6.2. Майно Товариства складається з Статутного та інших фондів, що створюються за рішенням Зборів Учасників.

6.3. Порядок визначення і витрачання фондів визначається Зборами Учасників.

6.4. Товариство може використовувати кошти резервного фонду на додаткові витрати, на заходи щодо розробки та впровадження нових перспективних форм та методик статутної діяльності, поповнення нестачі власних оборотних коштів, покриття збитків від зниження ціни на послуги та інші цілі. За рішенням Зборів Учасників Товариства частину коштів резервного фонду може бути використано на оплату праці з компенсуванням їх в наступному періоді з фонду оплати праці.

6.5. Товариство відраховує на користь Учасників частку чистого прибутку у розмірі, що визначається зборами Учасників залежно від результатів господарської діяльності.

6.6. Розподіл нарахованого прибутку Учасників здійснюється відповідно до їх внесків до Статутного фонду Товариства, що регулюється Установчим договором.

6.7. Прибуток Товариства, після відрахування сум по податках та інших обов'язкових платежах, відрахувань на користь Учасників, формування та збільшення Резервного фонду, залишається у розпорядженні Товариства і подальше витрачання Фондів коштів здійснюється за рішенням Зборів Учасників.

6.8. Кошти Товариства зберігаються на розрахунковому рахунку (українська валюта) та валютному рахунку (іноземна валюта) та використовуються ним самостійно.

6.9. Товариство може поєднувати частину свого майна та коштів з майном та коштами державних, кооперативних, громадських та інших організацій з метою організації спільного виробництва товарів, виконання робіт та надання послуг, зокрема шляхом організації спільних підприємств з іноземними партнерами.

6.10. Частина майна Товариства може бути передана дочірнім підприємствам, філіям і представництвам Товариства за рішенням і на умовах, що визначаються Зборами Учасників.

7. СТАТУТНИЙ ФОНД ТОВАРИСТВА

7.1. Статутний фонд Товариства визначений відповідно до Установчого договору, становить 320030 тисяч гривень. 50% внеску до статутного фонду Товариства підлягають оплаті до моменту державної реєстрації товариства, інші не пізніше одного календарного року з дня державної реєстрації підприємства. Оплата внеску до статутного фонду Товариства може проводитись шляхом передачі грошових коштів або матеріальних цінностей.

7.2. Учасники вносять внески у Статутний фонд, їх розмір визначений Установчим договором.

7.3. Зміна первісної суми Статутного фонду провадиться за рішенням Зборів Учасників Товариства.

7.4. Збільшення Статутного фонду Товариства провадиться за рахунок прибутку та іншими засобами, що передбачені чинним законодавством.

7.5. Статутний фонд Товариства може бути зменшений за рішенням Зборів учасників Товариства, у порядку визначеному Законодавством України.

7.6. У Товаристві створюється резервний (страховий) фонд, а також інші фонди передбачені законодавством України та статутом товариства.

8. ВІДШКОДУВАННЯ ЗБИТКІВ

8.1. Збитки, що можуть виникнути в процесі діяльності Товариства, можуть покриватися за рахунок коштів резервного фонду.

9. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТА КОНТРОЛЮ ТОВАРИСТВА

9.1. Вищим органом Товариства є Збори Учасників Товариства. Збори учасників правомочні приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.

9.2. Кожний Учасник Товариства має у Зборах кількість голосів пропорційно внеску до Статутного фонду Товариства.

9.3. До виключної компетенції Зборів учасників належить:

а) визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження планів та звітів про їх виконання;

б) внесення змін і доповнень до Статуту Товариства;

в) створення, реорганізація і ліквідація філій та представництв, затвердження положень про них;

г) обрання та відкликання членів виконавчого органу та ревізійної комісії;

д) затвердження річних результатів діяльності Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків ревізійної комісії, порядку розподілу прибутку, строк та порядок виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;

е) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління товариства;

є) затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів товариства, визначення організаційної структури товариства;

ж) визначення умов оплати праці посадових осіб товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;

з) затвердження господарських договорів, угод, контрактів, що перевищують суму еквівалентну 50000 гривень, на момент укладання господарського договору, угоди, контракту.

и) прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу.

Повноваження, передбачені пунктами "б", "в", "д", "и", належать до виключної компетенції Зборів Учасників Товариства і не можуть бути передані іншим органам Товариства.

Загальні Збори визнаються правомочними, якщо в них беруть участь учасники, що мають більш як 60 відсотків голосів.

9.4. Виконавчим органом Товариства є Дирекція, що призначається за рішенням Зборів Учасників. Директор здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства в межах компетенції, що визначена Установчим договором і Статутом Товариства.

9.5. Директор:

- затверджує поточні плани діяльності Товариства і заходів, що є необхідними для вирішення його завдань;
- затверджує щорічний кошторис, штатний розклад і посадові оклади співробітників апарату;
- затверджує договірні ціни і тарифи на послуги;
- визначає порядок відшкодування збитків;
- приймає рішення про одержання довгострокових кредитів;
- створює органи, що необхідні для виконання цілей і завдань Товариства;
- розпоряджається всім майном Товариства, включаючи кошти;
- затверджує нормативні акти, що визначають відносини між підрозділами і філіями Товариства;
- приймає на роботу і звільнює з роботи працівників Товариства, застосовує до них заходи заохочення і накладає стягнення;
- приймає рішення про відрядження, включаючи закордонні ділові поїздки;
- організує ведення бухгалтерського обліку та звітності у Товаристві;
- забезпечує виконання рішень Зборів учасників;
- приймає рішення щодо інших питань поточної діяльності Товариства.

9.6. Директор має право:

- розпоряджатися майном в межах, що визначені Установчим договором і Статутом Товариства;
- без довіреності діяти від імені Товариства, репрезентувати її у всіх установах, підприємствах і організаціях;
- укладати будь-які угоди та інші юридичні акти, видавати довіреності, відкривати в банках розрахунковий та інші рахунки;
- здійснювати інші дії для досягнення цілей Товариства в межах його компетенції.

9.7. Для здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства може створюватися Ревізійна комісія. Порядок діяльності Ревізійної комісії встановлюється Зборами Учасників Товариства.

10. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ

10.1. Товариство самостійно веде оперативний, бухгалтерський та статистичний облік результатів своєї діяльності.

10.2. Бухгалтерський, оперативний та статистичний облік та звітність в Товаристві ведуться згідно норм, що діють в Україні. Організація обігу документів в Товаристві, її дочірніх підприємствах, філіях та представництвах встановлюється Директором.

10.3. Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності покладається на Головного бухгалтера Товариства, компетенція якого визначена чиним законодавством.

10.4. Операційний рік встановлюється з 1 січня до 31 грудня включно.

10.5. Товариство та його посадові особи несуть встановлену законодавством відповідальність за достовірність даних, що містяться в річному звіті та балансі.

10.6. Товариство за власний рахунок може наймати спеціалізовану установу для перевірки і підтвердження річної фінансової звітності (зовнішній аудит).

11. ПРАЦІВНИКИ ТОВАРИСТВА ТА ОПЛАТА ПРАЦІ

11.1. Товариство самостійно розробляє та затверджує штатний розклад, визначає форми та систему оплати праці працівників Товариства.

11.2. Товариство має право залучати до роботи українських та іноземних спеціалістів, самостійно визначати форми, систему, розмір та вид оплати праці згідно з чиним законодавством.

11.3. Оплата праці та преміювання працівників Товариства, в тому числі й керівників, здійснюється в межах фонду оплати праці, що фактично утворений.

11.4. Загальний розмір виплат за результатами праці окремих працівників Товариства не обмежується.

11.5. В разі необхідності для виконання конкретних робіт та надання послуг Товариство має право залучати громадян, виробничі, творчі та інші колективи, спеціалістів науково - дослідних закладів, вищих учбових закладів, підприємств та організацій (поза робочим часом за основним місцем роботи) на підставі індивідуальних договорів, зокрема:

договорів підряду, доручення, трудових угод, контрактів та інших форм угод, що передбачені чинним законодавством, з оплатою праці на договірних засадах.

11.6. Товариство здійснює внески щодо соціального та медичного страхування й соціального забезпечення в порядку і розмірі, що встановлені чинним законодавством.

12. РЕОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЛІКВІДАЦІЯ ТОВАРИСТВА

12.1. Реорганізація Товариства (злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення) провадиться за рішенням Зборів учасників Товариства. В разі реорганізації Товариства вносяться відповідні зміни до цього Статуту.

12.2. Ліквідація Товариства провадиться за рішенням Зборів Учасників або за рішенням суду чи арбітражу у випадках, що передбачені чинним законодавством.

12.3. Ліквідація Товариства проводиться ліквідаційною комісією, що призначається Засновниками, або судом чи арбітражем.

12.4. Ліквідаційна комісія вміщує в офіційній пресі за місцем знаходження Товариства публікацію про строк і порядок ліквідації.

12.5. З моменту призначення ліквідаційної комісії до неї переходять всі повноваження по управлінню справами Товариства.

12.6. Порядок і строк ліквідації Товариства встановлюється Учасниками або судом (арбітражем). Строк для подання претензій кредиторів не може бути менший ніж 2 місяці з моменту оголошення про ліквідацію.

12.7. Ліквідаційна комісія: оцінює наявне майно Товариства; виявляє дебіторів та кредиторів Товариства і проводить розрахунки з ними; вживає заходи щодо сплати боргів Товариства третім особам, а також його учасникам; складає ліквідаційний баланс і подає його Зборам учасників Товариства.

12.8. Решта майна Товариства, що залишилась після розрахунків з бюджетом, оплати праці працівників, розрахунків з кредиторами розподіляється між учасниками Товариства відповідно до Закону України "Про господарські товариства".

12.9. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

13. СПОРИ ЗА УЧАСТЮ ТОВАРИСТВА

13.1. Споры Товариства з українськими та іноземними юридичними особами та громадянами (включаючи Учасників) розглядаються згідно з чинним законодавством України відповідними судами України або іншими органами в межах їх компетенції.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

Кореспонденція рахунків з обліку вибуття товарів в ТОВ «Студія

№ пор	Первинний документ	Зміст операції	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків, яку застосовує підприємство		Сума, грн.
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Реалізація товарів на умовах передоплати							
1	Банківська виписка	Одержано передоплату за товари від покупців	311	681	311	681	120000
2	Податкова накладна	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	643	641	643	641	20000
3	Рахунок, видаткова накладна	Відображено відвантаження товарів покупцю	361	702	361	702	120000
4	Податкова накладна	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	702	643	702	643	20000
5	Бухгалтерська довідка	Суму доходу списано на фінансовий результат	702	791	702	791	100000
6	Бухгалтерська довідка	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281	902	281	85400
7	Бухгалтерська довідка	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	791	902	791	902	85400
8	Бухгалтерська довідка	Списано на фінансовий результат витрати на збут	791	93	791	93	4900
9	Бухгалтерська довідка	Проведено залік заборгованостей	681	361	681	361	120000
Реалізація товарів на умовах післяоплати							
1	Рахунок, видаткова накладна	Відображено відвантаження товарів покупцю	361	702	361	702	365850
2	Податкова накладна	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	702	641	702	641	60950
Продовження дол. ф.							

Продовження дод. Ф

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Бухгалтерська довідка	Суму доходу списано на фінансовий результат	702	791	702	791	304875
4	Бухгалтерська довідка	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281	902	281	277150
5	Бухгалтерська довідка	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	791	902	791	902	277150
6	Бухгалтерська довідка	Списано на фінансовий результат витрати на збут	791	93	791	93	50000
7	Банківська виписка	Отримано оплату за одержаний товар	311	361	311	361	365850
Інші види вибуття товарів							
1	Бухгалтерська довідка	Відображено уцінку товару	946	28	946	28	1470
2	Бухгалтерська довідка	Відображено суму нестач товару	947	28	947	28	956

Джерело: розроблено автором