

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

Тетяна КОСОВА

«\_\_\_\_\_» «\_\_\_\_\_» 2022 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ  
ОС «МАГІСТР»**

**Тема: «Організація і методика обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві»**

**Виконала:** Анастасія МАКОВЕЦЬКА

**Керівник:** д.е.н., проф. Оксана ЯРОШЕВСЬКА

**Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:**

перший розділ - д.е.н., проф. Оксана ЯРОШЕВСЬКА

другий розділ - д.е.н., проф. Оксана ЯРОШЕВСЬКА

третій розділ - д.е.н., проф. Оксана ЯРОШЕВСЬКА

**Нормоконтролер:** старший викладач Наталія ЗАДЕРАКА

Київ 2022

## НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
Освітньо-професійна програма «Облік і внутрішній контроль»

ЗАТВЕРДЖУЮ  
завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ Тетяна КОСОВА  
«\_\_\_\_\_» «\_\_\_\_\_» 2022 р.

### ЗАВДАННЯ на виконання кваліфікаційної роботи

здобувача вищої освіти МАКОВЕЦЬКОЇ Анастасії Сергіївни

1. Тема кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві» затверджена наказом ректора від 07.09.2022 № 1250/ст.

2. Термін виконання роботи: з 05.09.2022 р. до 31.11. 2022 р.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики, обліково-аналітичної та контрольної системи підприємства, фінансова, податкова, статистична звітність ТОВ «БАР СОДА ГАН»

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ

1.1. Товари і готова продукція як об'єкт обліку, аналізу та внутрішнього контролю

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві

1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «БАР СОДА ГАН»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ В УМОВАХ ТОВ «БАР СОДА ГАН»

2.1. Документальне оформлення руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві

2.2. Синтетичний і аналітичний облік руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві

2.3. Відображення руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві у фінансовій і податковій звітності

Висновки до розділу 2

### РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ В УМОВАХ ТОВ «БАР СОДА ГАН»

3.1. Аналіз руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві

3.2. Внутрішній контроль руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи ресторану за результатами аналізу та внутрішнього контролю

Висновки до розділу 3

## ВИСНОВКИ

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

### 5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу:

ЛИСТ 1. Товари і готова продукція як об'єкт обліку, аналізу та внутрішнього контролю; ЛИСТ 2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві; ЛИСТ 3. Організація і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «БАР СОДА ГАН»; ЛИСТ 4. Документальне оформлення руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві. ЛИСТ 5. Синтетичний і аналітичний облік руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві. ЛИСТ 6. Відображення руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві у фінансовій і податковій звітності. ЛИСТ 7. Аналіз руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві. ЛИСТ 8. Внутрішній контроль руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві. ЛИСТ 9. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи ресторану за результатами аналізу та внутрішнього контролю.

## Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу кваліфікаційної роботи та надання його керівнику	05.09.2022 – 25.09.2022	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	26.09.2022 – 17.10.2022	
3	Написання та оформлення матеріалів третього розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	18.10.2022 – 02.11.2022	
4	1. Узгодження кваліфікаційної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на кваліфікаційну роботу. 4. Підготовка виступу.	03.11.2022 – 10.11.2022	
5	1. Переплетення кваліфікаційної роботи. 2. Подання кваліфікаційної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	11.11.2022 – 14.11.2022	

## 7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	д.е.н., проф. Оксана ЯРОШЕВСЬКА		
РОЗДІЛ 2	д.е.н., проф. Оксана ЯРОШЕВСЬКА		
РОЗДІЛ 3	д.е.н., проф. Оксана ЯРОШЕВСЬКА		

## 8. Дата видачі завдання: «02» вересня 2022 р.

Керівник кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_ Оксана ЯРОШЕВСЬКА  
(підпис керівника)

Завдання прийняв до виконання \_\_\_\_\_ Анастасія МАКОВЕЦЬКА  
(підпис здобувача)

## ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АРМ – автоматизоване робоче місце

ЄДР - Єдиний державний реєстр

ЗГР – заклад ресторанного господарства

КВЕД - Класифікація видів економічної діяльності

МВО – матеріально відповідальна особа

МСБО – Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності

НБУ – Національний банк України

НП(С)БО – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку

ПП - податок на прибуток

ПСГ - сільськогосподарське підприємство

РГ – ресторанне господарство

РРО – регістратори розрахункових операцій

РТ - роздрібна торгівля

СГД - суб'єкт господарської діяльності

ТЗВ – транспортно-заготівельні витрати

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

## РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві»: 85 стор., 5 рис., 13 табл., 63 літературних джерела.

Мета роботи: удосконалення організації і методики обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві.

Об'єктом дослідження є процес організаційного та методичного забезпечення обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві в умовах ТОВ «БАР СОДА ГАН».

Методи дослідження: історико-хронологічний аналіз; логічне узагальнення; систематизації; наукової абстракції і системного аналізу; аналіз динамічних рядів та факторний аналіз; логічний та структурний аналіз.

Результати кваліфікаційної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень, у практичній діяльності закладів ресторанного господарства.

ОРГАНІЗАЦІЯ, МЕТОДИКА, ОБЛІК, АНАЛІЗ, ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ, РУХ, ТОВАРИ, ГОТОВА ПРОДУКЦІЯ, РЕСТОРАННЕ ГОСПОДАРСТВО

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>	<b>9</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ</b>	<b>9</b>
1.1. Товари і готова продукція як об'єкт обліку, аналізу та внутрішнього контролю.....	13
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві.....	20
1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «БАР СОДА ГАН» .....	29
Висновки до розділу 1.....	33
<b>РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ В УМОВАХ ТОВ «БАР СОДА ГАН».....</b>	<b>35</b>
2.1. Документальне оформлення руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві.....	35
2.2. Синтетичний і аналітичний облік руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві.....	37
2.3. Відображення руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві у фінансовій і податковій звітності .....	42
Висновки до розділу 2.....	46
<b>РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ В УМОВАХ ТОВ «БАР СОДА ГАН».....</b>	<b>48</b>
3.1. Аналіз руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві.....	48

3.2. Внутрішній контроль руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві.....	54
3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи ресторану за результатами аналізу та внутрішнього контролю .....	62
Висновки до розділу 3.....	73
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>76</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	<b>80</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	<b>86</b>



## ВСТУП

*Актуальність проблеми.* Розвиток торгівлі, торговельних відносин, харчування у сфері обміну матеріальними і духовними цінностями між окремими особами, країнами і народами завжди становило найважливіше джерело життєздатності людського суспільства, зростання матеріального і духовного рівня людей.

Здійснення основних напрямків економічного і соціального розвитку, структурна перебудова економіки ставлять перед торгівлею нові і відповідальні завдання. В першу чергу це стосується організації бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю, економічного аналізу і всебічної оцінки торговельної і виробничої діяльності. Ефективність управління ЗРГ, його популярність, імідж і бренд, як відомо, в основному залежить від раціонально організованої системи бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та аналізу господарської діяльності.

РГ представляє собою індустрію гостинності, без якою неможливо уявити інфраструктура сервісу, Висока інвестиційна привабливість обумовила потужний розвиток закладів ресторанного господарства до початку введення воєнного стану та поширення пандемії COVID-2019. Організація обліку, контролю і аналізу СГД цієї сфери має бути націленими не тільки на вирішення проблем ефективності, але і на забезпечення гігієни харчування і безпеки харчових продуктів, оскільки їх споживання в ЗРГ безпосередньо впливає на здоров'я відвідувачів.

На організацію обліку в ЗРГ впливає спеціалізація за видами кухень світу, наявність зірок та їх кількість, тип приготування їжі (швидкий, масовий, індивідуальний), місце розташування (не тільки класичний ресторан, кафе, але підрозділи харчування на заправках, на території СГД різних видів економічної діяльності тощо). У сучасних умовах зростає роль ЗРГ у харчуванні наших військовослужбовців і роль волонтерських організацій у його забезпеченні.

Відтак, особливої актуальності набувають дослідження, спрямовані на розробку системи обліку з урахуванням специфіки даного виду економічної діяльності та з метою забезпечення інформаційних запитів як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів, що зумовлює необхідність системного підходу до її розробки.

**Мета кваліфікаційної роботи** – удосконалення організації і методики обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки і вирішення наступних завдань:

- визначено сутність руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві як об'єкта обліку, аналізу та внутрішнього контролю;
- узагальнено нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві;
- охарактеризовано організацію і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «БАР СОДА ГАН»;
- формалізовано документальне оформлення руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві;
- викладено порядок синтетичного і аналітичного обліку руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві;
- розкрито порядок відображення руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві у фінансовій і податковій звітності;
- проаналізовано рух товарів і готової продукції у ресторанному господарстві;
- запропоновано методику внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві;
- обґрунтовано напрями удосконалення обліково-інформаційної системи ресторану за результатами аналізу та внутрішнього контролю.

**Об'єкт дослідження** – процес організаційного та методичного

забезпечення обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві.

**Предмет дослідження** – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві у ТОВ «БАР СОДА ГАН».

**Методи дослідження.** Для досягнення поставленої мети та вирішення завдань дослідження використані наступні загальнонаукові і спеціальні методи: історико-хронологічний аналіз; логічне узагальнення; систематизації; наукової абстракції і системного аналізу; аналіз динамічних рядів та факторний аналіз; логічний та структурний аналіз.

**Наукова новизна кваліфікаційної роботи.** У кваліфікаційній роботі удосконалено обліково-аналітичне і контрольне забезпечення грошових розрахунків за рухом товарів і готової продукції у ресторанному господарстві. На відміну від існуючих, запропонований підхід заснований на основі обґрунтуванні критеріїв вибору способу платежу покупцем і продавцем, сприятиме прискоренню розрахунків та зниженню трансакційних витрат, скороченню їх терміновості, нормалізації кругообігу коштів тощо.

**Інформаційною базою дослідження** є законодавчо-нормативні акти, наукові періодичні видання, монографії, матеріали науково-практичних конференцій, Інтернет-ресурси, дані НБУ, МСБО і МСФЗ, дані обліково-інформаційної системи ТОВ «БАР СОДА ГАН»: первинні документи з обліку руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві, облікові реєстри, фінансова та статистична звітність.

**Практичне значення одержаних результатів.** Результати кваліфікаційної роботи у частині удосконалення документального оформлення руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві, реєстрів синтетичного і аналітичного обліку, а також адаптовані до умов ресторану методики обліку, аналізу і внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції у ресторанному господарстві в умовах надзвичайного стану призначені для використання закладами ресторанного господарства, а також для

проведення наукових досліджень.

**Апробація результатів кваліфікаційної роботи.** Результати дослідження, що містяться в кваліфікаційній роботі, пройшли апробацію та отримали схвалення на XI міжнар. наук.-практ. конф. «Економіка підприємства: сучасні проблеми теорії та практики» (09-10 вересня 2022 р., Одеса: ОНЕУ).

**Структура, зміст та обсяг кваліфікаційної роботи.** Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи розміщено на 85 сторінках друкованого тексту, у тому числі 9 таблиць, 6 рисунків та 2 додатків на 15 сторінках. Список використаних літературних джерел налічує 66 найменування, який подано на 9 сторінках.

**Публікації здобувача за темою кваліфікаційної роботи:**

1. Ярошевська О.В., Зіборова Ю. Г., Маковецька А. С. Грошові розрахунки за товарними операціями: особливості обліку, аналізу, фінансового контролю в банках і на підприємствах. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2022. №2. С. 126-130. DOI: <https://doi.org/10.32782/2520-2200/2022-2-18>

2. Ярошевська О.В., Зіборова Ю. Г., Маковецька А. С. Облік та контроль грошових розрахунків за товарними операціями: підприємства і банки. *Економіка підприємства: сучасні проблеми теорії та практики: Матеріали одинадцятої міжнар. наук.-практ. конф.*, 09-10 вересня 2022 р. Одеса: ОНЕУ, 2022. С. 207-209.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ

#### **1.1. Товари і готова продукція як об'єкт обліку, аналізу та внутрішнього контролю**

Торгівля - це форма підприємництва СГД і ФО, пов'язана зі здійсненням закупівлі товарів з метою подальшого продажу заради отримання прибутку. Її предметом є:

- а) сукупність стосунків, які виникають в процесі проходження товарів від виробників до споживачів між суб'єктами ринкової економіки;
- б) механізм і форми прояву економічних законів розвитку суспільства у сфері обороту в умовах обмеженості ресурсів і конкуренції за їх використання;
- в) суть, закономірності і принципи функціонування господарського механізму суб'єктів товарної мережі, які здійснюють діяльність виходячи з потреб і рівня розвитку суспільства.

Формування ринкового середовища і нових підходів до діяльності торговельних підприємств передбачає активне використання концепції маркетингу як потужного інструменту, за допомогою якого можуть успішно виконуватися соціально-економічні функції торгівлі.

Підприємство РТ здійснює реалізацію раніше закуплених товарів населенню та СГД для їх особистого споживання (ФО) та виробничого споживання в ході операційного циклу підприємства. Здійснення РТ передбачає наявність відповідних приміщень (будівель, павільйонів, кіосків тощо), оснащення і інвентаря, які відповідно відповідають вимогам діючих стандартів збереження якості і безпеки товарів при їх зберіганні і реалізації в місцях продажу, належні умови торгівлі і можливість вибору товарів покупцями.

Функції роздрібного торговельного підприємства обумовлені функціями торгівлі як економічній категорії. Найбільш важливими функціями торгівлі є:

- а) реалізація виробленої споживної вартості (товарів);
- б) доведення товарів до кінцевих споживачів шляхом їх просторового переміщення від виробників до покупців, створюючи додану вартість у сфері товарного (наприклад, транспортування, пакування, зберігання);
- в) балансування пропозиції товарів і попиту на них, яке надає сигнали СГД виробничій сфері реального сектора економіки в частині обсягу і асортименту продукції, яка випускається;
- г) скорочення витрат звернення у сфері споживання (витрат покупців на придбання товару) шляхом удосконалення технології продажів, інформаційних послуг і тому подібне;
- д) маркетингові функції: участь у логістичному розподіленні товарів, передпродажне обслуговування товару, опитування покупців, надання їм сервісних і консультаційних послуг.

Роздрібна торговельна мережа - це сукупність роздрібних торговельних підприємств і інших торговельних одиниць, розташованих на певній території з метою продажу товарів і обслуговування покупців.

Торговельна мережа може бути спеціалізованою - в цьому випадку асортимент обмежується окремими групами товарів.

Магазини торговельних підприємств розділяються на типи залежно від торговельної площі, товарного асортименту, форм продажу товарів.

Роздрібна торговельна мережа класифікується по двох ознаках: стаціонарності і товарно-асортиментного профілю.

За першою ознакою роздрібна торговельна мережа розділяється на: стаціонарну (магазини); напівстаціонарну (намети, кіоски, парки, павільйони); пересувну (роз'їзна і рознесення).

За другою ознакою роздрібна мережа розділяється на: змішану (торгівля продовольчими і непродовольчими товарами на одному робочому місці продавця); спеціалізовану (торгівля товарами однієї, двох або трьох груп або

комплексів); вузькоспеціалізовану (торгівля окремими підгрупами і видами товарів).

Виділяють наступні методи розміщення роздрібної торговельної мережі :

- 1) рівномірний - з метою максимального наближення до населення;
- 2) концентрований або ступінчастий - виділяються загальноміський тип, тип житлових районів;
- 3) групова - передбачає створення торговельних вулиць, торговельних центрів.

Мережеві підприємства РТ мають переваги, пов'язані з впізнаністю бренду, економією трансакційних витрат, ширшому асортименту, великій кількості магазинів, їх зручному розташуванню.

Функціями підприємства РТ операції з товарами: закупівля; продаж; транспортування; зберігання; сортування, доведення до товарного виду. Вони приймають економічний ризик на всіх етапах товароруку і займаються активним просуванням товарів на ринку, у т.ч. шляхом реклами.

Джерелом виручки від реалізації та фінансових ресурсів підприємства РЕ є товарообіг - процес обміну товару на гроші через акти купівлі-продажу.

Показниками, що характеризують товарообіг торговельного підприємства, являються:

- об'єм товарообігу у вартісному вираженні за поточними цінами;
- об'єм товарообігу у вартісному вираженні за порівнянними цінами;
- асортиментна структура товарообігу за окремими групами товарів;
- одноразовий об'єм товарообігу;
- об'єм товарообігу з розрахунку на одного працівника, у тому числі працівника торговельної групи;
- об'єм товарообігу на 1м<sup>2</sup> загальної площі, у тому числі торговельній площі;
- час звернення товарів;
- швидкість товарообігу.

Товарообіг підприємства РТ виконує дві найважливіші функції: економічна відображає результативність його функціонування, соціальна – він

служує індикатором товарного споживання населення, це один з показників рівня життя (по класифікації ООН). Товарообіг оцінюється за двома групами показників: кількісні – обсяг реалізації товарів у натуральному грошовому вираженні, якісні - це структура, або асортиментний склад (частки окремих товарних груп в загальному товарообігу). Роздрібний товарообіг складає реалізація товарів продовольчої і непродовольчої групи. Подальша деталізація передбачає виділення асортиментних груп, підгруп, видів, сортів, моделі, розміри товарів.

Реалізація готової продукції і товарів гостям закладів ресторанного господарства (їдальні, кафе, ресторани) відбувається як за готівковий розрахунок, так і за безготівковий розрахунок, у т.ч. шляхом оплати банківськими платіжними картками. До складу роздрібною товарообігу включається також відпуск товарів за безготівковим розрахунком з роздрібною мережі і мережі ресторанного господарства окремим категоріям установ

У роздрібною товарообігу враховується продаж, як нових товарів, так і вживаних - скуплених у населення, прийнятих торговельними підприємствами від населення на комісію.

Роздрібний товарообіг визначається в цінах фактичної реалізації у момент відпустки товарів покупцеві, незалежно від часу сплати грошей. Об'єм роздрібною товарообігу визначається за звітний період на підставі первинних документів (товарно-грошового звіту і прикладених до нього документів), які підтверджують здачу виручки і витрати, зроблені з виручки (квитанції установ банків, поштового відділення, витратного касового ордера і тому подібне), продаж товарів за безготівковим розрахунком, в кредит.

Роздрібний товарообіг розподіляється на товарообіг роздрібною торгівлі і товарообіг ресторанного господарства.

До складу роздрібною товарообігу роздрібною торгівлі з продажу товарів населенню за готівковий розрахунок включається:

1. Товарообіг підприємств РТ (магазинів, аптек, наметів, рундуків, кіосків, автозаправних станцій, автоматів, розвізною, рознесенням і іншій торговельній



мережі) за готівковий розрахунок, за розрахункові чеки установ банків, по перерахуванню з рахунків вкладників установ банків (по їх дорученнях); продаж товарів через підприємства і секції посилочної торгівлі при універмагах і інших магазинах; а також продаж товарів на бортах літаків і в пасажирських потягах.

2. Продаж товарів населенню за розрахункові чеки установ банків, по перерахуванню з рахунків вкладників (по їх дорученнях) враховується як продаж за готівковий розрахунок.

3. Вартість товарів (включаючи вартість посилочних ящиків), відправлених через секції і підприємства посилочної торгівлі, включається в об'єм товарообігу у момент здачі їх підприємством торгівлі відділенню зв'язку.

4. Продаж товарів на бортах літаків і в пасажирських потягах враховується в роздрібному товарообігу магазину-складу у момент здачі йому грошової виручки бортпровідниками і провідниками потягів.

5. Вартість розфасованих в магазинах продовольчих товарів враховується в роздрібному товарообігу, включаючи вартість упаковки.

6. Продаж населенню товарів тривалого користування (меблів, телерадіоапаратури, холодильників, транспортних засобів та ін.) за зразками на момент фактичної відпустки (доставки) їх покупцеві, незалежно від часу виплати грошей.

7. Продаж населенню товарів в кредит з розстрочкою платежів, товарів, прийнятих від населення на комісійній основі.

8. Продаж цукру з цукрових заводів, рослинної олії із заводів по виробництву масла і масложиркомбінатів, за виключенням товарів, реалізованих населенню в порядку зустрічного продажу.

9. Продаж друкарських видань (книг, газет, журналів, видань в грамзаписі) по підписці на момент фактичної видачі підписних видань.

10. Продаж робітникам і службовцям форменого одягу як з роздрібною мережі, так і із складів організацій, установ і підприємств на момент фактичної видачі речей в сумі, належній сплаті робітниками і службовцями.

11. Продаж сільськогосподарських продуктів, худоби, птаха і інших товарів ПСГ через торговельну мережу і із своїх складів; підсобних господарств, при цьому товарообіг господарств визначається за місцем їх знаходження в цінах фактичної реалізації.

12. Продаж населенню будівельних матеріалів і інших споживчих товарів СГД-роботодавцями з оплатою через їх каси або шляхом утримання із зарплати.

13. Продаж населенню лісоматеріалів, деревного палива (із складів, безпосередньо з лісових ділянок, ліси на Корню) лісозаготівельними підприємствами.

16. Продаж пільговим категоріям населення легкових автомобілів з ручним управлінням через торговельну мережу, санітарно-гігієнічних і фармацевтичних товарів аптечними закладами і підприємствами медтехніки, палива організаціям, які поставляють паливо, у розмірі фактично сплаченої населенням вартості.

До складу товарообігу підприємств РТ з продажу товарів установам, організацій, підприємствам за безготівковим розрахунком включається:

1. Продаж продуктів харчування з роздрібною торговельною мережі і мережі ресторанного господарства окремим закладам охорони здоров'я, соціального забезпечення і освіти для організації харчування відповідного контингенту населення (дітей, хворих, людей похилого віку).

2. Продаж продовольчих товарів судам морського і річкового флоту, риболовецьким промисловим судам для харчування екіпажів судів, туристів і пасажирів в суднових ресторанах, геолого - розвідувальним партіям для харчування працівників експедицій, а також окремих непродовольчих товарів для поточних потреб (мило, сірники тощо).

3. Продаж святкових і новорічних подарунків для дітей.

4. Продаж продуктів харчування робітникам, зайнятим на шкідливому виробництву.

5. Продаж продовольчих товарів і предметів першої необхідності з роздрібною торговельною мережі спецконтингенту закладів пенітенціарної системи.

6. Продаж продуктів харчування для харчування військовослужбовців у військових частинах Збройних Сил України.

9. Продаж СГД друкарських видань (книг, газет, журналів) по передоплаті, продаж книг бібліотекам, підручників загальноосвітнім школам магазинами і бібліотечними колекторами, вартість літератури, відправленої окремими екземплярами (а не великими партіями) післяплатою підприємствам і організаціям по їх замовленню. При цьому в товарообіг включається вартість відправленої літератури у міру здачі посилок і бандеролей у відділення зв'язку.

У роздрібний товарообіг роздрібною торгівлі не включається:

1. Відпуск товарів СГД своїм співробітникам в рахунок оплати праці.

2. Вартість тари, поверненої постачальникам.

3. Внутрішня відпустка товарів в межах торговельної організації (із складу в магазин або в їдальню, з магазину в намет, пересування товарів між магазинами, повернення товарів з магазину на склад), а також іншим торговельним організаціям в порядку передачі, відпустка товарів промисловим підприємствам для переробки на давальницьких началах.

4. Продаж медичного устаткування, інструментів, спеціальних медичних меблів і медикаментів лікувальним закладам, дитячим садам і іншим організаціям і підприємствам.

5. Продаж роздрібними торговельними підприємствами населенню проїзних квитків і талонів на усі види міського пасажирського транспорту, лотерейних білетів.

6. Продаж товарів відділеннями поштового зв'язку.

7. Продаж ПСГ товарів на ринках.

8. Вартість скляної тари, яка має заставну ціну, проданою з товаром.

9. Виручка, яка враховується в платних послугах, у тому числі побутових: пошиву і ремонт речей особистого вживання, ремонт предметів тривалого використання, спортивного інвентарю спортивними організаціями, ритуальні послуги.

10. Виключається з виторгу і не входить в об'єм роздрібного товарообігу вартість повернених населенням товарів протягом гарантійного терміну.

Роздрібний товарообіг ресторанного господарства - це продаж безпосередньо населенню куплених товарів і роздрібний продаж продукції власного виробництва.

Реалізація продукції власного виробництва підприємств ресторанного господарства складається з роздрібного і оптового продажу.

Роздрібний продаж продукції власного виробництва підприємств ресторанного господарства включає:

продаж готових виробів і напівфабрикатів власного виробництва населенню через магазини кулінарії, їдальню і буфет;

продаж готових виробів і напівфабрикатів власного виробництва іншим СГД за безготівковий розрахунок;

продаж продукції пересувних їдалень, які обслуговують працівників ПСГ на польових станах, лісорозробках, лісосплаві і дорожніх машинних станціях.

Таким чином, проведені дослідження дозволяють зробити висновок, що реалізація товарів - необхідна стадія кругообігу засобів підприємства, коли відбувається зміна їх товарної форми на грошову в цілях подальшого виробничого споживання або для безпосереднього задоволення запитів населення.

## **1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу, внутрішнього контролю руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві**

Основним законодавчим актом в області організації обліку є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. [40]. Відповідно до Закону на підприємстві відповідальність за організацію обліку, як в цілому, так і окремого об'єкта обліку, відповідає керівник підприємства (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

**Аналіз нормативно-правової бази щодо регулювання обліку та контролю реалізації товарів на підприємствах ресторанного господарства**

№ п/п	Найменування акту	Ким та коли затверджений	Короткий зміст	Використання в обліку
1	2	3	4	5
1	Податковий кодекс України	Постанова Верховної Ради України від 02.12.2010 № 2755-VI	регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.	Організація податкового обліку на підприємстві
2	Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку	Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92	Визначає методологічні засади ведення бухгалтерського обліку на підприємстві	Організація бухгалтерського обліку на підприємстві

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5
3	План рахунків бухгалтерського обліку	Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999№291	Наведено план рахунків для ведення бухгалтерського обліку на підприємстві	Організація БО на підприємстві
4	Закон України «Про ціни і ціноутворення»	Закон України від 21.06.2012 № 5007-VI.	Регулює ціни на товари повсякденного вжитку і відображає складові частини реалізаційної вартості товару.	Організацію реалізації товарів на підприємстві
5	Закон України «Про Державну статистику»	Постанова Верховної Ради України від 17 вересня 1992 року № 2614-XII (Законом України від 13 липня 2000 року N 1922-III цей Закон викладено в новій редакції)	Регулює правові відносини в галузі державної статистики, визначає права і функції органів державної статистики організаційні засади здійснення державної статистичної діяльності	Організація збору статистичних даних на підприємстві
6	Закон України «Про охорону праці»	Постанова Верховної Ради України № 2694-XII від 14 жовтня 1992 року	Визначає основні положення щодо реалізації конституційного права працівників на охорону їх життя і здоров'я у процесі трудової діяльності, на належні, безпечні і здорові умови праці.	Організація охорони праці на підприємстві

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5
7.	Інструкція з безготівкових розрахунків в Україні в національній валюті	Постанова Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22	встановлює загальні правила, види і стандарти розрахунків юридичних і фізичних осіб і банків у грошовій одиниці України на території України, що здійснюються за участю банків	Організація безготівкових розрахунків на підприємстві
8.	Порядок ведення касових операцій у національній валюті України	Постанова НБУ від 15.12.2004 N 637 (нова редакція)	Наведено порядок ведення касових операцій на підприємстві	Ведення касових операцій
9.	Методичні рекомендації щодо впровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у сфері ресторанного господарства і побутових послуг, гармонізованих з міжнародними стандартами	Наказ Міністерства економіки та з питань Європейської інтеграції від 17.06.2003 р. № 157	Надано порядок відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій об'єктами господарської діяльності у сфері ресторанного господарства та побутових послуг незалежно від організаційно-правової форми та форми власності	Надання послуг та відображення їх в обліку

Закінчення табл. 1.1

1	2	3	4	5
10.	Правила роботи закладів (підприємств) ресторанного господарства	Наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 24.07.2002 р. № 219.	Регламентуються основні вимоги щодо роботи суб'єктів господарської діяльності (закладів, підприємств) усіх форм власності, що здійснюють діяльність на території України у сфері ресторанного господарства.	Порядок надання послуг
11.	Інструкція щодо заповнення форм державних статистичних спостережень стосовно торгової мережі та мережі ресторанного господарства	Наказ Державного комітету статистики України від 24.10.2005 № 327	Містить основні методологічні положення щодо визначення показників про види, спеціалізацію, розміщення на певних територіях (локалізацію), групування за розмірами торгової площі, іншими ознаками діяльності об'єктів роздрібної торгівлі та ресторанного господарства, які використовуються для державних статистичних спостережень мережі ресторанного господарства.	Надає визначення установам мережі ресторанного господарства

*Джерело: систематизовано автором*



Для ведення БО на підприємстві складається бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером. З урахуванням розміру, виду та специфіки діяльності підприємства облік може вести бухгалтер штатний співробітник, або залучений зі сторони за сумісництвом. Підприємство може вдатися до послуг спеціалізованих організацій. В окремих випадках бухгалтерський облік може здійснювати сам власник або керівник підприємства. Відповідно до пункту 3 розділу III Закону № 996 підприємство самостійно визначає свою облікову політику в частині організації, техніки та методики обліку. У Законі йдеться про обов'язкове ведення БО та надання користувачам правдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. Відображені також основні принципи ведення БО та ФЗ.

Податковий кодекс України [38] регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Закон України «Про ціни і ціноутворення» [49] 21.06.2012 № 5007-VI року, зі змінами та доповненнями, регулює ціни на товари повсякденного вжитку і відображає складові частини реалізаційної вартості товару.

Закон України «Про Державну статистику» від 17 вересня 1992 року № 2614-XII [45] регулює правові відносини в галузі державної статистики, визначає права і функції органів державної статистики організаційні засади здійснення державної статистичної діяльності з метою отримання всебічної та об'єктивної статистичної інформації щодо економічної, соціальної, демографічної та екологічної ситуації в Україні та її регіонах і забезпечення нею держави і суспільства. На його основі ведеться статистичний облік і звітність складається.

Закон України «Про охорону праці» № 2694-XII від 14 жовтня 1992 року [48] зі змінами та доповненнями. Цей Закон визначає основні положення щодо

реалізації конституційного права працівників на охорону їх життя і здоров'я у процесі трудової діяльності, на належні, безпечні і здорові умови праці, регулює за участю відповідних органів державної влади відносини між роботодавцем і працівником з питань безпеки, гігієни праці та виробничого середовища і встановлює єдиний порядок організації охорони праці в Україні.

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, встановлено, що фінансову звітність підприємства зобов'язані здавати в певні терміни. Ним визначається мета, склад принципи підготовки ФЗ та вимоги до визнання і розкриття її елементів, так як оптовий товарообіг знаходить відображення у звітах, отже, бухгалтер повинен керуватися НП(С)БО. У ньому розкривається значення статті балансу «товари», показується вартість товарів без суми торгових націнок, придбаних підприємством для подальшого продажу. Дохід визнається за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, прибуток у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

НП(С)БО 15 «Дохід», затверджене наказом міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 року № 290 [43], зареєстрованим у міністерстві юстиції України 14 грудня 1999 року № 860/4153, визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, являє собою зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Критерії визнання доходу, застосовуються окремо до кожної операції.

Інструкція з безготівкових розрахунків в Україні в національній валюті, затверджена Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22 [12], зареєстрована в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року під № 377/8976, встановлює загальні правила, види і стандарти розрахунків юридичних і фізичних осіб і банків у грошовій одиниці України на

території України, що здійснюються за участю банків (Постанова втратила чинність на підставі Постанови Національного банку № 106 від 27.05.2022). Вимоги цієї Інструкції поширюються на всіх учасників безготівкових розрахунків, а також на стягувачів, які здійснюють примусове списання коштів з рахунків цих учасників, і обов'язкові для виконання ними.

Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку № 291 від 30 листопада 1999 року, зі змінами та доповненнями, встановлює призначення та порядок ведення рахунків БО для узагальнення методом подвійного запису інформації про активи, капітал, зобов'язання і господарських операцій підприємств. На її основі підприємство формує Робочий план рахунків.

Підприємство організовує первинний облік на основі документального оформлення господарських операцій. Надходження документів до бухгалтерії повинно здійснюватися відповідно графіку документообігу.

На підприємстві щорічно перед складанням річної звітності повинна проводитися інвентаризація майна. Підприємство зобов'язане складати графік звітності у складі форм, затверджених Кабінетом Міністрів України.

Документальне оформлення підприємством господарських операцій організується відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №88 від 24 травня 1995года. Положення визначає поняття «первинний документ», умови надання йому юридичної сили, склад обов'язкових реквізитів, способи створення, оформлення, виправлення помилок у документах, обробки первинних документів, порядок регламентації підписи матеріально відповідальними особами на документах, порядок передачі та застосування первинних документів бухгалтерією, правила їх обробки, зберігання та випадки вилучення підприємства.

Всі первинні документи, облікові реєстри і бухгалтерська звітність, повинні складатися українською мовою.

Інструкція щодо заповнення форми державного статистичного спостереження N 1-опт «Звіт про продаж і запаси товарів (продукції) в оптовій

торгівлі», затверджена Наказом Державного комітету статистики України від 25.06.2021 № 147, складається щомісяця, щокварталу (за I квартал, II квартал, III квартал) , але за рік у цілому СГД - юридичні особи всіх форм власності, основним видом економічної діяльності яких є оптова торгівля. Керівник підприємства є відповідальним за повноту та достовірність даних звіту. Всі показники повинні заповнюватися на основі даних первинної документації та БО.

Перейменування на законодавчому рівні закладів громадського харчування на заклади ресторанного господарства не вирішують проблеми вибору підходу до обліку - або як для виробничого підприємства, або як для торговельного. ЗРГ - це СГД, який здійснює виробничо-торговельну діяльність: виготовляє та доготовляє, продає і організує споживання продукції власного виробництва та закупних товарів, може організовувати дозвілля споживачів. Суть проблеми полягає в тому, що в РГ комбінується і виробництво, і торгівля. Отже, це торговельно-виробнича сфера діяльності, причому в поєднанні з наданням послуг.

Порядок організації БО викладено в Методрекомедаціях № 157 відповідно до двох методів, які можуть самостійно обирати ЗРГ.

1. Торговельний метод, аналогічний до організації БО на підприємствах торгівлі, але не узгоджений з вимогами НП(С)БО, а також з Інструкцією № 291 у частині правил застосування рахунків 23 «Виробництво» та 28 «Товари».

2. Виробничий метод ґрунтується на калькуляції собівартості готової продукції як на промислових підприємствах. Базується на використанні стандартних методів і прийомів БО, а саме ведення обліку запасів відповідно до НП(С)БО 9 і витрат відповідно до НП(С)БО 16.

Провадження діяльності ЗРГ не ліцензується, однак, якщо він планує продавати алкогольні напої та тютюнові вироби, то йому необхідно отримати відповідні ліцензії на торгівлю такими товарами (п. 1.4 Правил № 219).

Діяльність ЗРГ належить до такої, що патентується, що зазначено у Податковому Кодексі України. Клієнтами кафе, ресторанів, столових

здебільшого є звичайні фізичні особи, а отже, перелічені заклади мають використовувати РРО.

При розробці асортименту своєї продукції ЗРГ керуються збірниками рецептур, перелік яких наведено в додатку 2 Методрекомедацій № 157. Асортимент продукції затверджується керівником підприємства, сьогодні в Правилах №219 немає вимоги про обов'язкове узгодження асортименту в СЕС, тоді як технологічні карти на фірмові страви повинні бути погоджені в територіальній СЕС.

Після того як складено асортимент, ЗРГ визначає ціну страв, виробів та закупних товарів, але собівартість одиниці продукції, що випускається (як це, наприклад, передбачено у промисловості), не визначається. Ціни реалізації виробів у РГ визначаються методом калькуляції. Розрахунок ціни реалізації виробу провадиться в калькуляційній карті. ЗРГ заборонено встановлювати для споживача мінімум вартості замовлення та пропонувати обов'язковий асортимент продукції. Первинні документи, що мають безпосереднє відношення до технологічного процесу ЗРГ, наведено в Методрекомедаціях № 157. На практиці можуть використовуватися не всі форми, зазначені в цих Методрекомедаціях, оскільки технологічний процес кожного ЗРГ індивідуально відокремлений.

### **1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та внутрішнього контролю в умовах ТОВ «БАР СОДА ГАН»**

Компанія ТОВ «БАР СОДА ГАН» має скорочену назву ТОВ «БСГ» і зареєстрована 22.07.2013 за юридичною адресою Україна, м. Київ, вул. Наумова Генерала. Керівником організації є Победінський В'ячеслав Юрійович. Розмір статутного капіталу складає 4000,00 грн..

Форма власності - Недержавна власність

Види діяльності:

Основний:

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

Інші:

- 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг

- 56.21 Постачання готових страв для подій

- 56.30 Обслуговування напоями

Адреса засновника: Україна, 85109, Донецька обл., Краматорський р-н,  
місто Костянтинівка, вул.Актюбинська, будинок 22

Розмір внеску до статутного фонду: 4 000,00 грн

Частка (%): 100,0000%

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток  
права голосу в юридичній особі: 100

В залежності від виду діяльності, розміру підприємства, його організаційно правової системи складається бухгалтерська служба на чолі з керівником, головним бухгалтером. Діяльність цього підрозділу підпорядкована загальним завданням управління підприємства. Вона націлена на повне своєчасне відображення результатів функціонування підприємства для здійснення контролю, оцінки, аналізу, наявності та використання ресурсів підприємства, попередження негативних факторів діяльності, виявлення резервів поліпшення діяльності.

Будучи єдиним організмом, вона забезпечує вимірювання господарської діяльності шляхом реєстрації даних, обробляє і переробляє ці дані і подає у формі звітів для прийняття рішень.

Таким чином, бухгалтерський облік є видом управлінської діяльності і одночасно центром управління інформаційної системи, що відбиває функціонування підприємств торгівлі.

Для успішного функціонування підприємства торгівлі необхідно чітко організувати роботу всіх підрозділів всього колективу, в тому числі облікових працівників. Термін «організація» означає упорядкування, приведення в порядок чого-небудь. Як смислове значення, організація включає в себе порядок,

збереження і підтримка стану певної впорядкованості елементів системи в цілому. Організація БО приводить в певний порядок всі елементи облікової системи, а саме:

- механізм системи - теорія і практика (мета, предмет і метод);
- співвідношення елементів (кадри - техніка);
- облікові операції, які формують етапи облікового процесу.

Таким чином, організації БО - є цілеспрямована діяльність підприємства по створенню, упорядкуванню та вдосконаленню всіх елементів облікової системи. Без організованого обліку неможлива господарська діяльність підприємства. Це суперечить чинному законодавству України.

Дослідження особливостей функціонування РГ привело до висновку, що є суттєві розбіжності між організаційно-економічними особливостями підприємств та підрозділів харчування, і, відповідно, принциповою передумовою розробки адекватних методик обліку для різних видів підприємств є їх типізація. Основною рисою діяльності в сфері РГ, що має бути врахована при побудові обліку, є мета, з якою підприємство функціонує: діяльність підприємств та підрозділів харчування може бути організована як для отримання прибутку – комерційна сфера, так і з метою надання послуг харчування масового характеру за місцем навчання, лікування, роботи і т. ін. - некомерційна сфера (рис. 1.1).

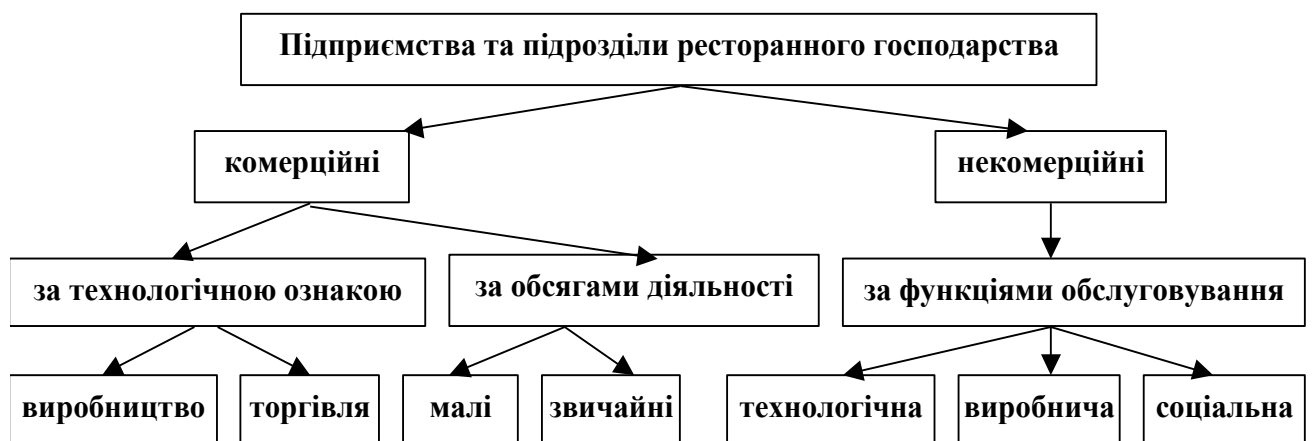


Рис. 1.1. Класифікація підприємств та підрозділів РГ

*Джерело: власна розробка*

У сучасних умовах РГ є неоднорідним.

Кафе - різновид об'єкта РГ, що має виробничі приміщення, зал для відвідувачів і реалізує широкий асортимент страв і кулінарних виробів нескладного приготування, хлібобулочні і борошняні кондитерські вироби, гарячі і холодні напої, кисломолочні продукти, товари, що купуються, із застосуванням методів самообслуговування або обслуговування офіціантами.

Розглянемо організацію БО на прикладі підприємства ТОВ «БАР СОДА ГАН».

Основною метою та предметом діяльності ТОВ «БАР СОДА ГАН» є:

- організація гостинного господарства та баз відпочинку;
- кафе;
- ресторани;
- оптова і роздрібна торгівля.

Для забезпечення діяльності ТОВ «БАР СОДА ГАН» за рахунок внесків його засновників створюється статутний фонд у розмірі 16500 грн.

Підприємство є юридичною особою по законодавству України з моменту його державної реєстрації та внесення його до державного реєстру підприємств. Згідно зі Статутом контроль за фінансовою і господарською діяльністю здійснюють Засновники підприємства, визначеному Зборами Засновників (Додаток А).

Бухгалтерія підприємства представлена тільки Головним бухгалтером. Основними регламентними документами бухгалтерії підприємства є:

- Положення про бухгалтерію підприємства.
- Посадова інструкція головного бухгалтера де зосереджується інформація: загальні положення, обов'язки, права.

При організації і веденні БО підприємство «БАР СОДА ГАН» у своїй роботі керується НП(С)БО, принципами й методами ведення БО й складання ФЗ, які не суперечать міжнародним стандартам.



На сучасному етапі, коли ведення БО на ТОВ «БАР СОДА ГАН» визнається інструкціями, листами, положеннями Міністерства фінансів України, діючим на підприємстві є План рахунків БО,.

Формою БО, яка використовується ТОВ «БАР СОДА ГАН» є спрощена форма обліку господарських операцій у відомостях 1-М – з обліку коштів, 2-М – з обліку запасів, 3-М – з обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами, розрахунків по податках і по оплаті праці, 4-М – з обліку необоротних активів, 5-М – з обліку витрат, доходів, фінансових результатів і власного капіталу, а також оборотно-сальдової відомості. Вся інформація з цих відомостей узагальнюється у Головній книзі, яка ведеться протягом календарного року. На кожний синтетичний рахунок в Головній книзі відводиться окрема сторінка.

Майно організації, зобов'язань і господарські операції для відображення у бухгалтерському обліку оцінюються в гривнях та копійках.

Оскільки, ТОВ «БАР СОДА ГАН» являється суб'єктом мікропідприємництва, бухгалтерський облік і контроль за діяльністю на підприємстві здійснюється лише головним бухгалтером.

Організація БО на ТОВ «БАР СОДА ГАН» відбувається згідно наказу від 07.01.2022 р. «Про облікову політику підприємства». Він в повному обсязі розкриває способи веління БО, а саме: спосіб погашення вартості основних засобів, нематеріальних і інших активів, оцінка виробничих запасів, незавершеного виробництва, готової продукції, визнання прибутку від реалізації продукції й інші способи, без знання про застосування яких користувачем бухгалтерської звітності неможлива достовірна оцінка майнового і фінансового стану, грошового обігу і результатів діяльності підприємства.

## **Висновки до розділу 1**

1. Таким чином, товарообіг це загальна вартість товарів, реалізованих СГД і населенню у натуральному і грошовому вираженні. Він класифікуються за формами продажу товарів (оптовий, роздрібний), видами товарів (продовольча,,

непродовольча група), періодичність обчислення - день, місяць, квартал, рік. Залежно від типу торгового підприємства, товарообіг може бути оптовим і роздрібним.

2. Об'єктом дослідження є ТОВ «БАР СОДА ГАН». ЗРГ здійснюють виробничо-торговельну діяльність у частині реалізації продукції власного виробництва та закупних товарів, а також може організовувати дозвілля гостей. У РГ комбінується і виробництво, і торгівля, зі наданням послуг.

3. Порядок організації БО в ЗРГ містить два підходи: торговельний і виробничий. Бухгалтерський облік відповідно до торговельного методу ведеться аналогічно до обліку на підприємствах торгівлі, але передбачає одночасне застосування рахунків 23 «Виробництво» та 28 «Товари». Згідно з виробничим методом калькуляція собівартості готової продукції провадиться так, як на промислових підприємствах з використанням стандартних методів і прийомів обліку запасів відповідно до НП(С)БО 9 і витрат відповідно до НП(С)БО 16.

4. ЗРГ можуть вибрати або торговельний метод обліку, або виробничий. Провадження діяльності у сфері РГ не ліцензується. Однак, якщо такий заклад планує продавати алкогольні напої та тютюнові вироби, то йому необхідно отримати відповідні ліцензії на торгівлю ними.

## РОЗДІЛ 2

### ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ В УМОВАХ ТОВ «БАР СОДА ГАН»

#### **2.1. Документальне оформлення руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві**

Первинний облік є першим етапом облікового процесу і полягає в спостереженні, вимірі і фіксації результатів спостереження в носії інформації первинні документи. Його організація починається з вивчення складу облікових номенклатур. Від правильного визначення (визнання) в обліку об'єкта БО залежить достовірність показників звітності. Облікові номенклатури - це перелік, склад господарських коштів, джерела їх утворення, господарські процеси, результати функціонування підприємства, які повинні знайти відображення в системі БО. Перелік облікових номенклатур визначається специфікою діяльності.

ТОВ «БАР СОДА ГАН», що займається торговельною діяльністю, характерні наступні облікові номенклатури: товарний запас; собівартість реалізованих товарів; розмір реалізованих товарів за цінами продажу; результат від реалізації товарів.

Документообіг на ЗРГ наведено на рис. 2.1. Реалізація покупних товарів і продукції власного виробництва ЗРГ тісно пов'язана з проведенням розрахунків з покупцями, зокрема з використанням РРО. З метою контролю за рухом продуктів і товарів на кухні й у барі, по кожному з цих підрозділів матеріально-відповідальними особами в терміни, установлені підприємством, складаються товарні звіти (додаток Є), інформацію яких доцільно узагальнити в зведеному товарному звіті.

## ДОКУМЕНТООБІГ У ЗАКЛАДІ ГРОМАДСЬКОГО ХАРЧУВАННЯ



Рис. 2.1 - Документообіг на ЗРГ

Джерело: [18]

Підприємство ТОВ «БАР СОДА ГАН» використовує торгівельний метод обліку запасів, облік сировини в коморі ведеться на одному субрахунку 281 «Товари на складі». Проте на цьому рахунку слід обліковувати тільки закупні товари, призначені для реалізації. На рахунку 281 обліковується продовольча сировина (продукція рослинного, тваринного, мінерального, синтетичного чи біотехнологічного походження, що використовується для виробництва харчових продуктів) і харчові продукти (будь-які продукти, які в натуральному вигляді чи після відповідної обробки вживаються людиною у їжу або для пиття).

Оскільки у ТОВ «БАР СОДА ГАН» встановлено єдиний рівень націнок, то обліковою ціною товарів у коморі є ціна продажу, що включає первісну вартість та суму торгової націнки, яку ЗРГ встановлює самостійно з урахуванням своїх витрат та попиту на продукцію. Облік сум торгових націнок ведеться на субрахунку 285 «Торгова націнка». При цьому розмір торгової націнки на сировину та товари встановлюється розпорядженням керівника ТОВ «БАР СОДА ГАН» у визначеному розмірі. Продажна вартість одиниці сировини - фіксується і на її базі обчислюється сума торгової націнки.

У наказі про облікову політику ТОВ «БАР СОДА ГАН» ідентифікована продажна облікова вартість, за якою оформляється надходження до комори товару та сировини.

## **2.2. Синтетичний і аналітичний облік руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві**

Облік у виробництві ТОВ «БАР СОДА ГАН» ведеться на рахунку 23 «Виробництво», на який вартість сировини списують за цінами продажу. На ньому відображаються прямі витрати ЗРГ і націнка. Відпуск запасів з комори ТОВ «БАР СОДА ГАН» у виробництво відображається дебетуванням рахунку 23 і кредитуванням рахунку 281. Торгова націнка відображається безпосередньо при оприбуткуванні товару до комори дебетуванням рахунку 281 і кредитуванням рахунку 285. Товари та сировина передаються у виробництво

вже з націнкою. Дебетове сальдо рахунка 23 показує вартість залишків сировини, що не пройшла кулінарну обробку, сировини в напівфабрикатах та готових виробів, які не реалізовані і знаходяться на підприємстві.

У ТОВ «БАР СОДА ГАН» рахунок 23 «Виробництво» застосовується для відображення вартості виготовлення готових страв за аналогією з рахунком 28 «Товари», де відображається лише вартість сировини, використаної для виготовлення страв, а всі інші витрати відносять до витрат періоду.

Вибуття запасів ТОВ «БАР СОДА ГАН» визначається методом середньозваженої собівартості, оскільки ЗРГ має велику номенклатуру запасів з вартістю, що постійно змінюється. При списанні запасів по кожній однорідній групі визначається середня (середньозважена) вартість одиниці запасу шляхом розподілу сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості отриманих у звітному місяці на сумарну кількість запасів на початок місяця й отриманих у звітному місяці.

Синтетичний облік руху продуктів і товарів на кухні й у барі узагальнюється у відомостях. Сальдо рахунка 23 «Виробництво» на початок і кінець місяця збігається з підсумковими сумами на початок звітного і наступного місяця за даними Реєстру обліку товарів на кухні за субрахунком 282/1 «Комора». Сума кредитового обороту за місяць по рахунку 23, якщо підприємство веде облік у продажних цінах, у загальному випадку являє собою обсяг реалізації виробів кухні за місяць, і збігається з підсумком по графі 3 Реєстри товарообігу. Розбіжності можуть бути лише у випадку списання продукції через її нестачу чи псування.

Сальдо рахунка 282 «Товари в торгівлі» на початок і кінець місяця збігається із сумою підсумків Реєстрів обліку десерту й алкогольних напоїв на ті ж дати. Якщо закуповувані товари відразу надходять у бар (минаючи склад чи комору), то тут може бути субрахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», або 372 «Розрахунки з підзвітними особами» (у залежності від форми організації закупівель). Сума кредитового обороту за місяць по рахунку 282 «Товари в торгівлі» у загальному випадку являє собою обсяг

реалізації покупних товарів за місяць, і збігається з підсумком по графі 4 Реєстри товарообігу. Розбіжності можуть бути лише у випадку нестачі чи псування.

Виручка від реалізації товарів згідно з НП(С)БО 15 «Дохід» є доходом підприємства. До складу доходу від реалізації товарів входить сума ПДВ, яка згідно із Законом України «Про податок на додану вартість» відображається на рахунках БО як податкове зобов'язання з ПДВ із вартості реалізованих товарів. Визнання доходу від реалізації товарів у ЗРГ відбувається під час їх реалізації за готівку і за безготівковим розрахунком.

Дохід від реалізації як закупних товарів, так і продукції власного виробництва відображають на субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів». Після реалізації суму націнки, що припадає на реалізований товар та продукцію, списують методом сторно.

Залишок вартості продукції та товарів відносять до дебету субрахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів». Решта витрат, пов'язаних з виробництвом та реалізацією випущеної продукції, у тому числі заробітна плата кухарів, інших виробничих працівників, нарахування на фонд оплати їх праці, амортизація кухонного устаткування, орендна плата тощо обліковуються на рахунку 93 «Витрати на збут». Адміністративні витрати обліковуються на однойменному рахунку 92.

Суму наданих знижок покупцям після реалізації товарів, вартість повернутих покупцем товарів, які підлягають вирахуванню з доходу, відображають за дебетом субрахунка 704 «Вирахування з доходу». За кредитом цього субрахунка відображають списання дебетових оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати». Реалізовані та відпущені товари списуються матеріально відповідальними особами у видаток і відображаються у звіті. Фактичну вартість реалізованих товарів (без торгової націнки і ПДВ) відображають за дебетом рахунка 90 «Собівартість реалізації». За кредитом цього рахунка відображають списання їх в порядку закриття оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати».

Можливі кореспонденції рахунків по списанню торгової націнки і собівартості реалізованих товарів, а так само відображення доходів і визначення фінансових результатів від реалізації наведено у табл. 2.1

Таблиця 2.1

**Кореспонденція рахунків по списанню торгової націнки і собівартості реалізованих товарів, відображення доходів і визначення фінансових результатів від реалізації ТОВ «БАР СОДА ГАН»**

№ з/п	Зміст господарської операції	Документ, яким передбачена (рекомендована) кореспонденція		
		Інструкція 291	НП(С)БО 9 (додаток)	Методрекомендації № 145
1	2	3	4	5
1	Відображається доход, отриманий в касу за реалізовану продукцію і товари (в тому числі ПДВ)	Д301 К702		
2	Віднімається із суми доходу ПДВ	Д702 К64		
3	Списання вартості реалізованої продукції в цінах реалізації	Дт 902 Кт 23 (по собівартості)	-	Дт 902 Кт 23 (за цінами реалізації)
4	Списання вартості реалізованих товарів в цінах реалізації	Дт 902 Кт 282 (по собівартості)	Дт 902 Кт 282 (по собівартості)	Дт 902 Кт 282 (за цінами реалізації)
5	Списання торгової націнки на реалізовані товари і продукцію власного виробництва	Дт 285 Кт 282 (тільки на реалізовані покупні товари)	Методом «червоне сторно»: Дт 282 Кт 285	Методом «червоне сторно»: Дт 902 Кт 285



Закінчення табл. 2.1

1	2	3	4	5
6	Списання отриманого доходу на фінансовий результат		Д702 К791	
7	Списання всіх витрат, що пов'язані з отриманням доходу на фінансовий результат		Д791 К902	

*Джерело: власна розробка*

Різниця між оборотом по дебету і кредиту рахунка 791 і являє собою фінансовий результат діяльності ЗРГ. Оскільки субрахунок 791 залишку на кінець місяця (чи кварталу) мати не повинен, то отримана різниця списується на рахунок 44. Якщо оборот по дебету рахунку 791 більше обороту по кредиту, то різниця між ними і буде сумою збитку, а якщо навпаки, то сумою прибутку.

Як відомо, підприємство може відразу включати ТЗВ у собівартість запасів при їхньому надходженні, а може узагальнювати суми ТЗВ на окремому субрахунку рахунка запасів (наприклад, субрахунок 289).

В другому випадку сума ТЗВ щомісяця розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули за звітний місяць. Методика розрахунку суми ТЗВ, що приходить на реалізовані товари, викладена в п. 9 НП(С)БО 9, дуже нагадує методику розрахунку торгової націнки по методу ціни продажу. Порядок розрахунку ТЗВ, що приходяться на реалізовані товари, представимо в табл. 2.2 з використанням таких умовних позначок:

ТЗВ% - середній відсоток транспортно-заготівельних витрат;

ТЗВп - залишок ТЗВ на початок звітного місяця (сальдо Кт 289 «ТЗВ» на початок місяця);

**Порядок розрахунку ТЗВ, що приходяться на реалізовані товари**

№ з/п	Розрахункова величина	Формула для розрахунку
1	Середній процент ТЗВ	$\text{ТЗВ}\% = \frac{\text{ТЗВ}_{\text{п}} + \text{ТЗВ}_{\text{о}}}{\text{Т}_{\text{п}} + \text{Т}_{\text{о}}} \times 100 \%$
2	ТЗВ, що приходяться на реалізовані товари (продукцію)	$\text{ТЗВ}_{\text{реал}} = \text{ТЗВ}\% \times \text{Т}_{\text{реал}} / 100 \%$

*Джерело: власна розробка*

ТЗВо - сума ТЗВ, що приходиться на товари (продукти), отримані в звітному місяці (кредитовий оборот по рахунку 289 «ТЗВ» за місяць);

Тп - продажна (роздрібна) вартість залишку товарів (продукції) на початок звітного місяця (сальдо Дт 282 «Товари в торгівлі» і Дт 23 «Виробництво» на початок місяця);

То - продажна (роздрібна) вартість отриманих у звітному місяці товарів (продуктів на кухню) (дебетовий оборот по рахунках відповідно 282 «Товари в торгівлі» і 23 «Виробництво» за місяць);

ТЗВреал - сума ТЗВ, що приходиться на реалізовані товари (продукцію);

Треал - продажна (роздрібна) вартість реалізованих товарів.

Таким чином, синтетичний і аналітичний облік реалізації товарів в умовах ТОВ «БАР СОДА ГАН» відповідає торгівельному методу.

### **2.3. Відображення руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві у фінансовій і податковій звітності**

ТОВ «БАР СОДА ГАН» складає фінансову звітність відповідно до НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність». Станом на 31.12.2018 рух товарів і готової продукції у ТОВ «БАР СОДА ГАН» як суб'єкта малого підприємництва відображався у формі № 1-м за рядками 1100 «Запаси», у т.ч. готова продукція рядок 1103. Станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 ТОВ «БАР СОДА ГАН»

звітувало як суб'єкт мікропідприємництва за формою № 1-мс, товари і готова продукція відображалися на рядком 1100 «Запаси».

На рис. 2.2 наведено динаміку запасів ТОВ «БАР СОДА ГАН».

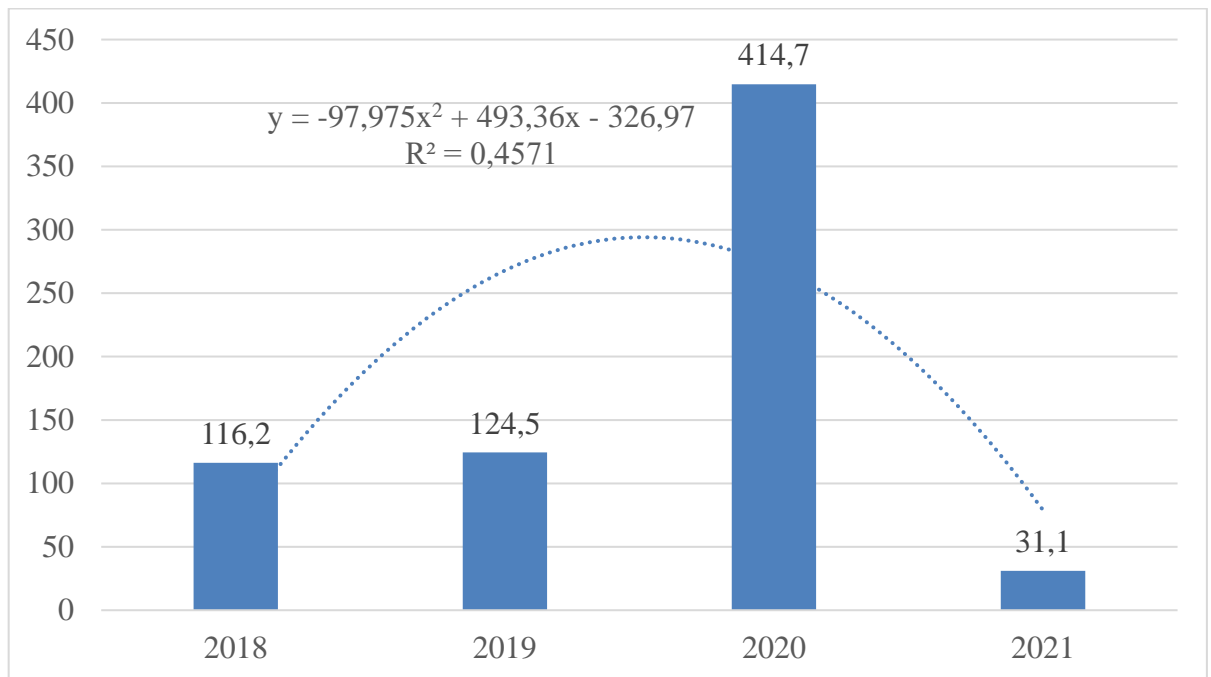


Рис. 2.2 - Динаміка запасів ТОВ «БАР СОДА ГАН».

*Джерело: власні розрахунки*

Фінансова звітність підприємства формується за даними оборотно-сальдової відомості за 2020 р. ТОВ «БАР СОДА ГАН» (табл. 2.3).

Податкова декларація з податку на прибуток підприємств формується відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.04.2017 № 467).

У табл. 2.4 наведений порядок розрахунку податку на прибуток ТОВ «БАР СОДА ГАН».

Таблиця 2.3

## Оборотно-сальдова відомість за 2020 р. ТОВ «БАР СОДА ГАН»

Рахунок	Сальдо на начало періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	
23			62441,70	51545,25	10896,45		
231			62441,70	51545,25	10896,45		
26			51545,25	51213,18	332,07		
28			1856722,07	62441,70	1794280,37		
281			1856722,07	62441,70	1794280,37		
30			7451,00		7451,00		
301			7451,00		7451,00		
33			511824,78		511824,78		
333			511824,78		511824,78		
36			519275,78	519275,78			
36P			519275,78	519275,78			
63				2322723,19		2322723,19	
631				2322723,19		2322723,19	
64			347050,79	303251,84	43798,95		
641				201598,71		201598,71	
6411				191172,93		191172,93	
6416				10425,78		10425,78	
642				16844,77		16844,77	
643				84808,36		84808,36	
6434				84808,36		84808,36	
644			347050,79		347050,79		
6442			347050,79		347050,79		
65				234686,61		234686,61	

Закінчення табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	
651				234686,61		234686,61	
66			208017,70	1062149,77		854132,07	
661			208017,70	1062149,77		854132,07	
70			95234,14	519275,78		424041,64	
701			95234,14	519275,78		424041,64	
90			51213,18		51213,18		
901			51213,18		51213,18		
91			985731,40		985731,40		
92			370683,98		370683,98		
93			59371,33		59371,33		
Разом			5126563,10	5126563,10	3835583,51	3835583,51	

*Джерело: власні розрахунки*

**Порядок розрахунку податку на прибуток ТОВ «БАР СОДА ГАН»**

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	2019	2020	Абс. приріст	Темп приросту, %
Дохід від діяльності без непрямих податків відповідно до НП(С)БО	01	6129447	5600277	-529170	-8,63
Фінансовий результат до оподаткування	02	223213	51699	-171514	-76,84
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03РІ) (+, -)	04	223213	51699	-171514	-76,84
Позитивне значення ПП (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x 18/100)	06	40178	9306	-30872	-76,84
ПП за звітний період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	40178	9306	-30872	-76,84
ПП, нарахований за результатами звітнього податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)	19	40178	9306	-30872	-76,84

*Джерело: власні розрахунки*

Протягом 2019-2020 років вартість ПП, нарахованого за результатами звітнього податкового періоду скоротилася з 40178 грн. до 9306 грн., або на 30872 грн. (на 76,84%).

**Висновки до розділу 2**

1. Реалізація покупних товарів і продукції власного виробництва ЗРГ тісно пов'язана з проведенням розрахунків з покупцями. Вони зобов'язані використовувати РРО.

2. Підприємство ТОВ «БАР СОДА ГАН» використовує торгівельний метод обліку запасів. Облік сировини у виробництві ведеться на рахунку 23 «Виробництво». На цьому рахунку обліковується винятково вартість сировини та товарів, використаних для виробництва продукції. Товари в торгівлі (на рахунку 282) та сировина у виробництві (на рахунку 23) обліковуються за цінами продажу.

3. Синтетичний облік руху продуктів і товарів на кухні й у барі узагальнюється у відомостях. Сальдо рахунка 23 «Виробництво» на початок і кінець місяця збігається з підсумковими сумами на початок звітного і наступного місяця за даними Реєстру обліку товарів на кухні. Якщо закуповувані товари відразу надходять у бар (минаючи склад чи комору), то використовують субрахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», або 372 «Розрахунки з підзвітними особами. Сума кредитового обороту за місяць по рахунку 282 «Товари в торгівлі» являє собою обсяг реалізації покупних товарів за місяць. Розбіжності можуть бути лише у випадку нестачі чи псування.

4. Дохід від реалізації як закупних товарів, так і продукції власного виробництва відображають на субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів». Після реалізації суму націнки, що припадає на реалізований товар та продукцію, списують методом сторно.

**РОЗДІЛ 3**  
**ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА ВНУТРІШНЬОГО**  
**КОНТРОЛЮ РУХУ ТОВАРІВ І ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ В**  
**РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ В УМОВАХ**  
**ТОВ «БАР СОДА ГАН»**

**3.1. Аналіз руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві**

Аналіз руху товарів і готової продукції в РГ має декілька етапів. Перший – аналіз товарообігу, динаміку якого наведено на рис. 3.1.

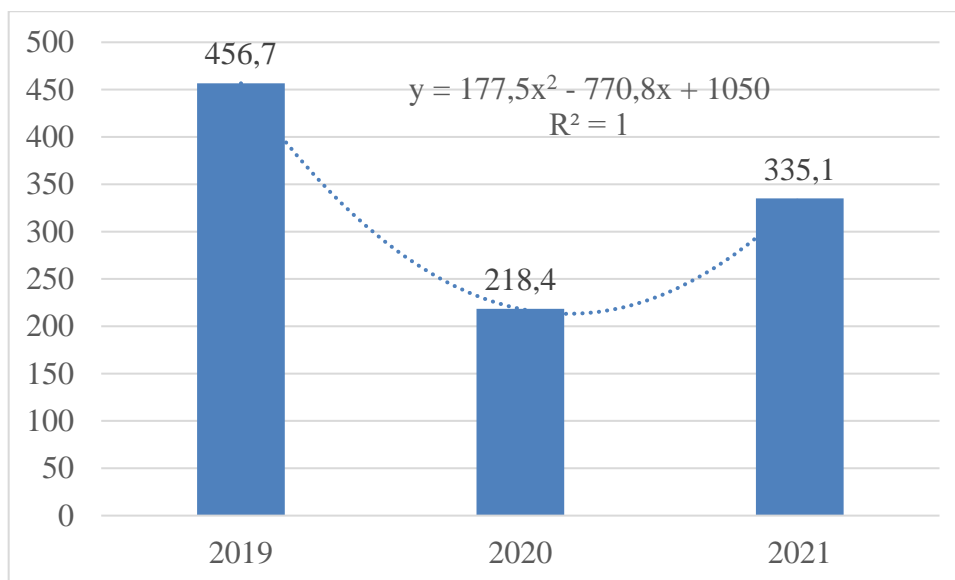


Рис. 3.1 - Динаміка товарообігу підприємства ТОВ «БАР СОДА ГАН», тис. грн.

*Джерело: власні розрахунки*

Протягом аналізованого періоду 2019-2021 рр. динаміка товарообороту підприємства описується поліноміальним трендом. У 2020 р. обсяг товарообороту скоротився до 218,4 тис. грн. порівняно з 456,7 тис. грн. у 2019 р. У 2021 р. відбулося зростання обсягу продаж до 335,1 тис. грн.



У 2020 р. скорочення обсягу товарообороту порівняно з 2019 р. склало 238,3 тис. грн., або 52,18%. У 2021 р. товарооборот збільшився на 116,7 тис., або на 53,43% порівняно з 2020.

Валовий прибуток - важливий показник фінансово-господарської діяльності підприємств торгівлі, що укладається із суми реалізованих торгових надлишків. У практиці економічного аналізу їх вивчають по сумі і за рівнем.

Валовий прибуток є джерелом формування прибутку підприємств торгівлі. Від його розміру залежить і рівень фінансової усталеності. Для його визначення варто розрахувати критичний обсяг валового прибутку, використовуючи таку факторну модель:

$$\text{ВДкр.} = \text{ПЗ} : (1 - \text{ЧУПВО в ТД}), \text{ де} \quad (3.1)$$

ВДкр. - валовий прибуток критичного рівня без ПДВ;

ПЗ - сума умовно-постійних витрат;

ЧУПВО у ВД- частка умовно-перемінних витрат обігу в валовому прибутку без ПДВ.

Запас фінансової тривкості (зона безпеки) являє собою різницю між фактичним і беззбитковим обсягами валового прибутку.

Як свідчать дані статистики, число збиткових підприємств у сфері торгівлі росте з кожним роком. Серед чинників підприємницького походження необхідно виділити такі як: невміння підприємців організованої торгівлі звістки конкурентну боротьбу зі стихійним ринком, низьку ефективність і практичну відсутність маркетингової діяльності, ігнорування, а іноді і нездатність розробити стратегію саморозвитку. На всі ці чинники необхідно звертати увагу при оцінці стану і динаміки валового прибутку.

Ціль аналізу валового прибутку - оцінити рівень його достатності для забезпечення умов розвитку підприємства і росту його фінансової потужності.

Для реалізації цієї цілі варто вирішити ряд задач, як-от:

- вивчити обґрунтованість установленого розміру торгових надвишок;

вивчити виконання планового завдання і динаміку суми і рівня торгових надвишок;

- вивчити вплив чинників на зміну суми і рівня валового прибутку;
- розробити заходи щодо оптимізації валового прибутку на основі стратегії розвитку підприємства.

При оцінці обґрунтованості розміру торгових надвишок визначають доцільність застосування методики, що лежить в основі їхньої формування: витратний підхід, ринковий підхід, диференційований підхід.

Вивчаючи виконання планового завдання і динаміку валового прибутку, розраховують ступінь виконання плану по торговому прибутку, абсолютне відхилення від планового розміру і рівня минулого року, темп зміни розміру валового прибутку і його рівня.

$$РВД = \Sigma ВД / Т \times 100\%, \quad (3.2)$$

де ВВД- рівень валового прибутку;

$\Sigma ВД$ - сума валового прибутку;

Т - обсяг продажів.

Рівень будь-якого показника в торгівлі являє собою відношення відповідного показника до роздрібного товарообігу. Рівні не тільки вимірюють прибутковість і видаткоємність реалізації товарів, але несуть і інше змістове навантаження. Так, рівень валового прибутку дає кількісну оцінку частки торгового підприємства в роздрібній ціні. Чим вище рівень валового прибутку, тим вище частка підприємства в ціні, тим вище різниця між ціною покупки і ціною продажу. Рівень валового прибутку є для торгівлі показником ціни, змінюючи який підприємство може збільшувати або скорочувати обсяг попиту, обираючи тим самим оптимальні їхній сполучення, домагаючись найбільшого обсягу валового прибутку. Обидва чинники в поданій вище моделі підпорядковуються чинності закону попиту. Збільшення рівня валового прибутку при еластичному попиті веде до зниження обсягу товарообігу, тому за

допомогою факторного аналізу валового прибутку можна дати оцінку проведеної на підприємстві цінової політики.

З іншого боку, рівень валового прибутку підприємства є усередненим показником прибутковості окремих найменувань товарів і зазнає впливу від структурних зсувів.

Роздивимося розрахунок основних показників стану і динаміки валового прибутку ТОВ «БАР СОДА ГАН» (табл.3.1.)

Таблиця 3.1

**Аналіз виконання планового завдання і динаміки валового прибутку**

Показники	Факт за 2020 р.	2021 рік			Абсолютне відхилення		Темп змін, %
		план	факт	% виконання	від 2020 р.	від плану	
Товарообіг (ТО), тис. грн.	218,4	350	335,1	95,74	116,7	-14,9	53,43
Собівартість реалізованих товарів (СРП), тис. грн.	175,6	270	285,1	105,5	109,5	15,1	62,36
Валовий прибуток (ВП), тис. грн.	42,8	80	50	62,5	7,2	-30	16,82
Рівень валового прибутку (РВП), %	19,60	22,86	14,92	65,28	-4,67	-7,94	-23,86

*Джерело: власні розрахунки*

Дані свідчать, що у 2021 р. план товарообігу був виконаний на 95,74%, а в абсолютному вираженні підприємство недоодержало 14,9 тис. грн. У порівнянні з минулим роком зростання обсягу продажів склало 116,7 тис. грн. або на 6,82% рівня минулого року. У 2021 р. валовий прибуток збільшився на 7,2 тис. грн., або

на 16,82% від рівня 2020 р. Розрахуємо вплив чинників на зміну середнього рівня валового прибутку. Він може змінюватися в результаті зміни складу і структури товарообігу, норм (розмірів) торгової надвишки на окремі товари і товарні групи, наявності наднормативних товарних утрат, уцінки й іншої витрати товарів.

Факторна модель має вигляд:

$$ВП=ТО*Р_{ВП}/100 \quad (3.3)$$

Зміна валового прибутку за рахунок

- обсягу товарообороту:

$$\Delta ВП(ТО)=\Delta ТО*Р_{ВП2020}/100$$

$$\Delta ВП(ТО)=116,7*19,60/100=22,9 \text{ тис. грн.}$$

- рівня валового прибутку:

- $\Delta ВП(Р_{ВП})=ТО_{2021}*\Delta Р_{ВП}/100$

- $\Delta ВП(Р_{ВП})=335,1*-4,67/100=-15,7 \text{ тис. грн.}$

Перевірка:  $\Delta ВП=\Delta ВП(ТО)+\Delta ВП(Р_{ВП})$

$$22,9-15,7=7,2 \text{ тис. грн.}$$

Таким чином зростання обсягу товарообороту позитивно вплинуло на величину валового прибутку, скорочення рівня валового прибутку позначилося на зменшенні його обсягу.

Фінансовий стан підприємства знаходиться в безпосередній залежності від того, наскільки швидко засоби, вкладені в товари, перетворюються в реальні гроші. Оборотні активи, будучи призначеними для реалізації або споживання, можуть неодноразово змінювати свою форму (матеріально-речовинну на грошову, і навпаки) протягом одного операційного циклу підприємства.

У табл. 3.2 наведено розрахунок показників товарооборотності.

## Аналіз оборотності товарних запасів ТОВ «БАР СОДА ГАН»

Показники	Факт за 2020 р.	Умовний розрахунок	Факт за 2020 р.	Зміна		
				всього	В т.ч. за рахунок	
					ТО	ТЗ
Товарообіг (ТО), тис. грн.	218,4	335,1	335,1	116,7		
Середня вартість товарних запасів (ТЗ), тис. грн.	31,4	31,4	33,2	1,8		
Коефіцієнт оборотності ( $K_{об}$ ), оборотів	6,96	10,67	10,09	3,14	3,72	-0,58
Тривалість обороту (Об), дні	52	34	36	-16	-18,03	1,93

*Джерело: власні розрахунки*

Протягом 2020-2021 рр. тривалість одного обороту товарів скоротилася з 52 до 36 днів, а коефіцієнт оборотності зріс з 6,96 до 10,09, що є позитивною тенденцією.

Середня вартість товарних запасів (ТЗ):

У 2020 р.  $= (28,1 + 34,7) / 2 = 31,4$

У 2021 р.  $= (34,7 + 31,7) / 2 = 33,2$

Зміна коефіцієнту оборотності за рахунок

- обсягу товарообороту:

$$\Delta K_{об}(ТО) = TO_{2021} / TЗ_{2020} - K_{об2020}$$

$$\Delta K_{об}(ТО) = 335,1 / 31,4 - 6,96 = 3,72$$

- рівня товарних запасів:

$$\Delta K_{об}(ТЗ) = K_{об2021} - TO_{2021} / TЗ_{2020}$$

$$- \Delta K_{об}(ТЗ)=10,09 - 335,1/31,4=-0,58$$

$$\text{Перевірка: } \Delta K_{об}=\Delta K_{об}(ТО)+\Delta K_{об}(ТЗ)$$

$$3,72-0,58=3,14$$

Зростання товарообороту позитивно позначилося на прискореності оборотності товарів, а зростання товарних запасів – навпаки.

### **3.2. Внутрішній контроль руху товарів і готової продукції в ресторанному господарстві**

Дослідження практики, а також інструктивних матеріалів та рекомендацій з ведення обліку фінансових результатів у РГ показало, що тут в основному використовується така ж методика, як і в торгівлі. До собівартості реалізації продукції власного виробництва включається тільки первинна вартість продовольчої сировини. Неврахування виробничих витрат у собівартості реалізації порушує принцип превалювання сутності над формою. Внаслідок цього показник валового прибутку у Звіті про фінансові результати є неточним, що нівелює принцип повного висвітлення інформації у звітності. Облікова інформація втрачає свою репрезентативність для аналізу діяльності виробничих підрозділів та оцінки їхніх вкладів у фінансовий результат. Наведені вище аргументи вказують на необхідність ведення обліку витрат виробництва продукції у РГ, застосовуючи схеми формування виробничої собівартості і собівартості реалізації згідно з НП(С)БО 16.

Ведення обліку виробничих витрат відповідно до НП(С)БО 16 сприяє диференціації торгових націнок на дві категорії: перші покриватимуть виробничі витрати; другі - витрати на реалізацію закупних товарів і продукції власного виробництва, які є однорідними, і витрати, пов'язані з організацією споживання продукції. Це дасть змогу відповідним чином оцінювати формування витрат у центрах відповідальності, враховуючи право кожного центра на частку прибутку, що міститиметься у торгових націнках.

З метою адекватного відображення в обліку параметрів рішень, що приймаються на основі операційного аналізу діяльності ЗРГ, в роботі визначено зв'язки між валовим прибутком, маржинальним доходом і реалізованими торговими націнками, що схематично проілюстровано на рис.3.1.

Модель визначення впливів на фінансовий результат, за умови багатоасортиментної реалізації, ряду факторів: зміни фізичного обсягу реалізованих товарів і продукції власного виробництва; зміни структури товарообороту, що пов'язані із зміною фізичного обсягу; зміни торгових націнок; зміни поточних змінних і постійних витрат, має вигляд:

$$P = D \sum_{i=1}^n d_i m_i - F, \quad (3.4)$$

$$\text{де } d_i = \frac{Q_i T_i k_i}{\sum_{i=1}^n Q_i T_i k_i}; \quad m_i = \frac{T_i k_i - V_i}{T_i k_i}; \quad k_i = \frac{100 + l_i}{l_i};$$

$D$  - загальний обсяг товарообороту;

$d_i$  - частка товарообороту товару, продукції і-го виду в загальному обсязі товарообороту  $D$ ;

$T_i$  - торгова націнка на товар, продукцію і-го виду;

$k_i$  - співвідношення ціни реалізації і торгової націнки на товар, продукцію і-го виду;

$l_i$  - процентна величина торгової націнки на товар, продукцію і-го виду;

$Q_i$  - кількість реалізованих товарів, продукції і-го виду;

$F$  - постійні витрати, що покриваються торговою націнкою (постійні витрати покриття);

$V_i$  - змінні витрати покриття, що припадають на одиницю товару, продукції і-го виду;

$m_i$  - коефіцієнт маржинального доходу за і-тою реалізаційною позицією.

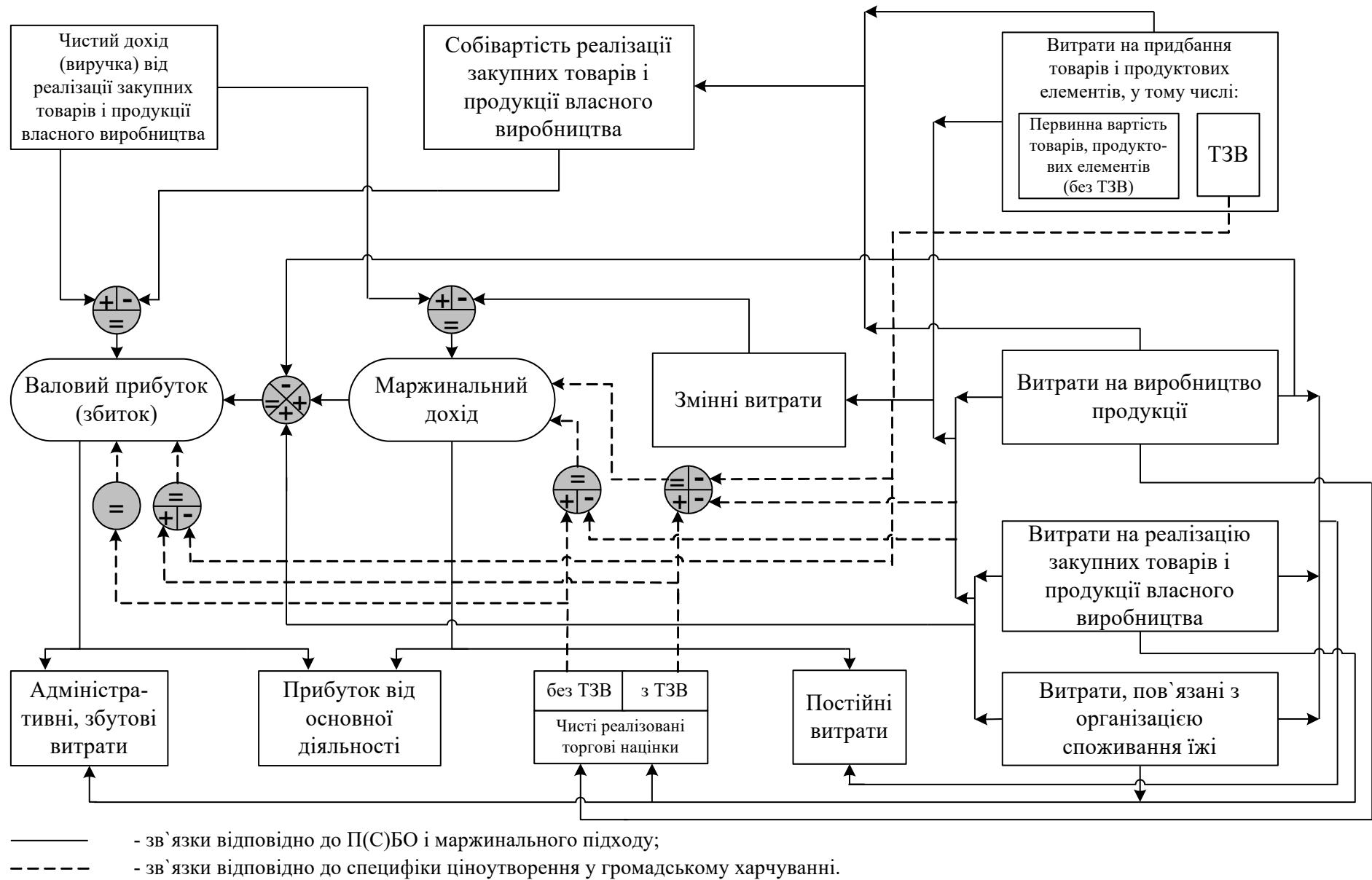


Рис. 1. Зв'язки між валовим прибутком, маржинальним доходом і реалізованими торговими націнками підприємства громадського харчування



Формування фінансового результату протягом звітного періоду відбувається у міру покриття маржинальним доходом постійних витрат. Тобто маржинальний дохід можна розглядати як додатковий критерій оптимального планування. Отримання максимального маржинального доходу за інших рівних умов забезпечить досягнення максимального фінансового результату.

Таким чином, в площині оперативного аналізу знаходитимуться ключові показники маржинального доходу, фізичного обсягу товарообороту, покриття постійних витрат, а також формуючі їх показники (ціна, обсяг товарообороту, змінні витрати). Обґрунтування оперативних рішень, що прийматимуться, передбачає оцінку дії операційного важеля. Визначення впливу факторів для розрахунку різних варіантів оперативних рішень у поданій вище інтерпретації фінансових результатів забезпечує прозорість процесу обґрунтування рішень.

Формування вкладів центрів відповідальності у фінансовий результат пропонується розглядати через призму диференціації торгових націнок у межах внутрішнього (трансфертного) ціноутворення за моделлю “трансфертна ціна плюс націнка”. Трансфертна ціна виступає як рекурсивна функція, що залежить від трансфертної ціни придбання і доданої внутрішньої націнки. Для центра, який здійснює постачання ззовні, із-за меж системи ЗРГ, вхідною буде ціна придбання продуктових елементів.

Реалізованою внутрішньою націнкою центру виступатиме націнка, яка забезпечила прийнятні вхідну та вихідну ціни за економічно обґрунтованих витрат та заробленого прибутку, як частини загального прибутку чи вкладу у нього.

Формування націнки розглядається нами як неперервний процес багатоваріантного оцінювання можливих змін показників вхідних і вихідних цін і витрат центра, з врахуванням також змін у кінцевій ціні продажу, що відображається у зміні прибутку, та вибору найбільш доцільного варіанта з пріоритетом зростання очікуваного прибутку понад його планове значення. В роботі розроблено алгоритм такого процесу. До побудови алгоритму застосовано підхід, який передбачає аналітичну самооцінку центрів витрат і доходу щодо

можливостей зростання прибутку з координацією рішень цих центрів з центром прибутку задля досягнення системних цілей.

У центрі відповідальності інтегруються елементи центрів витрат, доходу, прибутку, що ілюструє схема взаємозв'язків центрів. Центр відповідальності виступає як цілісний структурний підрозділ, діяльність якого піддається операційному аналізу.

Формула прибутку (3.1), що використовується для його факторного аналізу інтерпретуватиметься для  $w$ -го центра відповідальності таким чином:

$$P_w = D_w \sum_{i \in I} \sum_{s_g \in S_i} \left( \frac{Q_{wisg} \cdot R_{wisg}}{\sum_{i \in I} \sum_{s_g \in S_i} Q_{wisg} \cdot R_{wisg}} \cdot \frac{R_{wisg} - V_{wisg}}{R_{wisg}} \right) - F_w, \quad (3.5)$$

$$\text{де } R_{wisg} = R_{qiu_q} + T_{wisgu_q};$$

$R_{wisg}$  - вихідна трансфертна ціна центра  $w$  проміжної продукції  $s_g$ , яка передається центру  $g$  та належить до кінцевої продукції  $i$ ;

$R_{qiu_q}$  - вхідна трансфертна ціна центра  $w$  або вихідна ціна центра  $q$ , що передає центру  $w$  проміжну продукцію  $u_q$ , яка належить до  $i$ -тої кінцевої продукції;

$T_{wisgu_q}$  - внутрішня торгова націнка центра  $w$ , встановлена для центра  $g$  на проміжну продукцію  $s_g$ , виготовлену з елементів  $u_q$  у технологічному циклі  $i$ -тої кінцевої продукції;

$Q_{wisg}$  - обсяг проміжної продукції  $s_g$ , переданої центром  $w$  центру  $g$ ;

$D_w$  - внутрішній (умовний) товарооборот (дохід) центра  $w$ ;

$F_w$  - постійні витрати центра  $w$ .

Організація внутрішньогосподарського обліку в центрах відповідальності відповідно до концепції трансфертного ціноутворення дозволяє формувати наскрізний міжцентровий горизонтальний інформаційний потік, а також підсилювати вертикальний потік завдяки достатньо високому ступеню аналітичної інтерпретації систематизованих і узагальнених даних у центрах вищих рівнів, забезпечуючи координацію рішень (рис. 3.2).

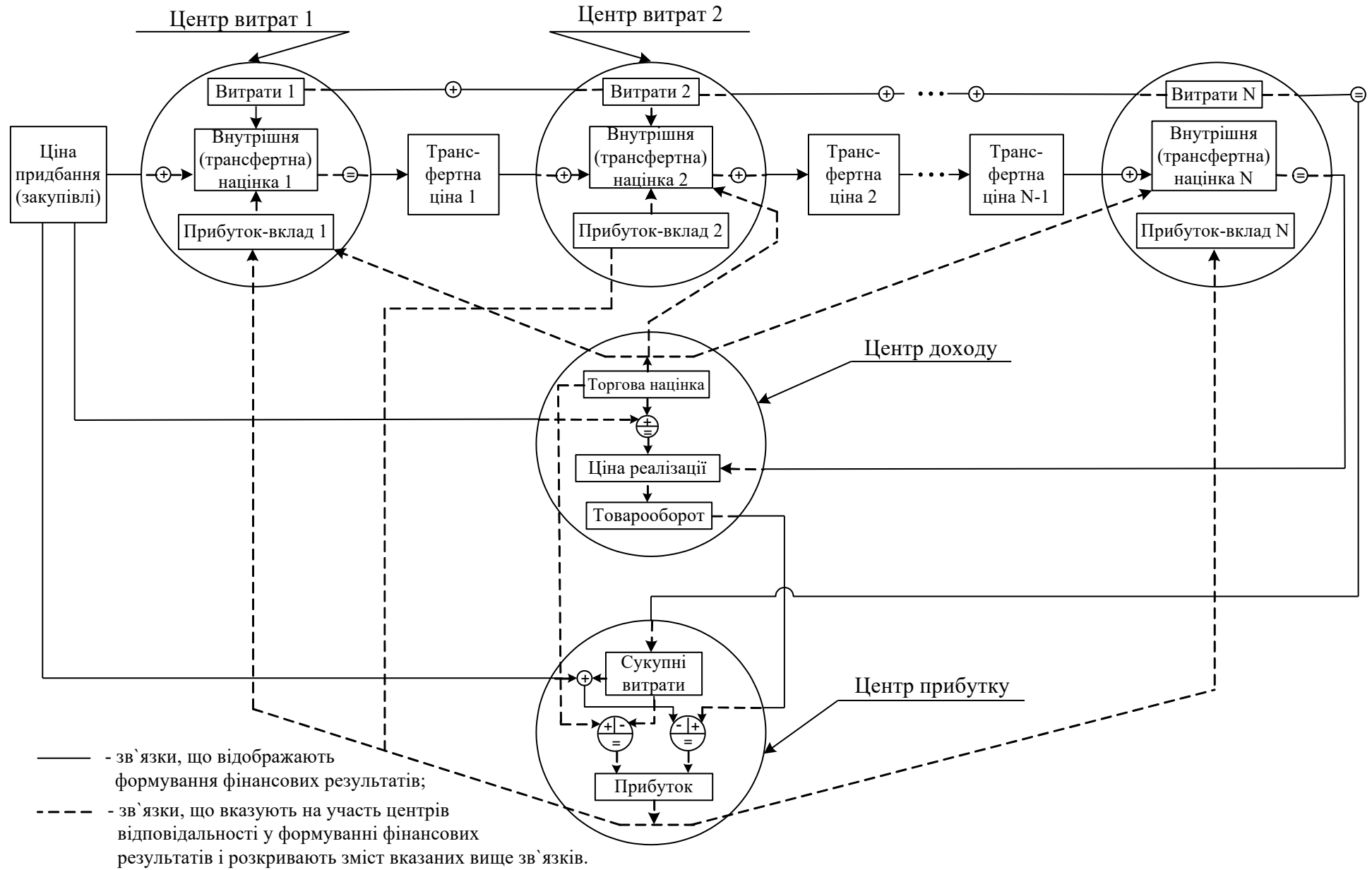


Рис. 2. Взаємозв'язки центрів доходу, витрат і прибутку у громадському харчуванні

Інформаційною основою горизонтальної інтеграції виступають компоненти центрів (витрати, внутрішні націнки, операційний фінансовий результат), а також нормативно-довідкова інформація, що характеризує технологічний бік виробничо-торговельних процесів у системі трансфертних зв'язків. Вертикальна інтеграція облікової системи, базується на єдиному інформаційному утворенні, структура якого визначається форматом „бухгалтерський рахунок – центр відповідальності – бюджетна стаття – об'єкт аналітичного обліку”.

В якості бази порівняння для аналізу фінансових результатів пропонується використовувати бюджети, які охоплюють результатотворюючі фактори за центрами витрат і доходів з виходом на необхідний (плановий) фінансовий результат. Для типового ЗРГ розроблено систему операційних бюджетів, яка є відображенням облікової моделі формування фінансового результату.

Завдяки інформаційній інтеграції з'являється спільна інформаційна база для складання фінансової і внутрішньогосподарської звітності. Внутрішня звітність за центрами відповідальності виступає як звітність про виконання бюджетів кожного центра.

Про необхідність регулятивного впливу центра вищого рівня (контролюючого) на діяльність центра нижчого рівня (підконтрольного) сигналізуватимуть несприятливі відхилення за бюджетними статтями. Підконтрольний центр повинен функціонувати так, щоб не допускати таких відхилень. У разі потенційного виникнення небажаних відхилень менеджер цього центра повинен скоординувати свої рішення з менеджером вищого рівня. У цьому випадку, а також коли виникає проблемна ситуація і відхилення констатується, потрібне його розшифрування, яке вказуватиме на причини, вжиті заходи і ті заходи, які необхідні для запобігання ускладнень чи врегулювання ситуації.

У часових проміжках між отриманням внутрішньої звітності за бюджетами центрів витрат, доходів, прибутку в оперативному порядку складатиметься проміжна фрагментарна звітність, що забезпечуватиме цілеспрямований вихід на очікуваний фінансовий результат у цілому та аналітичне обґрунтування вкладів у нього окремих центрів відповідальності. Інформаційно-алгоритмічну основу такої звітності складатимуть моделі маржинального аналізу і трансфертного ціноутворення.

Запропонований нами склад узагальнених інтегрованих функцій для центрів відповідальності усіх видів склав основу для функціонального структурування інформаційної системи обліку та аналізу фінансових результатів. У системі виділено два організаційно-функціональних рівні інтеграції: вищий (системний) – по підприємству в цілому; нижчий (локальний) – у центрах відповідальності.

Декомпозиція функціональної частини інформаційної системи обліку та аналізу на вищому рівні дозволила виділити такі функціональні підсистеми: підсистему реалізації організаційно-методичних функцій обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами; підсистему реалізації обліково-аналітичних функцій управління фінансовими результатами у форматі „фінансові результати – товарооборот – торгова націнка – витрати”.

Комплекси задач підсистеми є, з одного боку, наскрізними для центрів відповідальності, а з іншого – такими, що забезпечують неперервність процесів обліку та аналізу в циклі стадій управління фінансовими результатами.

### **3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи ресторану за результатами аналізу та внутрішнього контролю**

Діяльність підприємств в умовах ринку вимагає підвищеної ролі економічної роботи по, управлінню підприємством, розробки стратегії і тактики його діяльності, значно розширює круг вирішуваних завдань, обумовлює зміни в змісті і методах їх рішення, істотно змінює функції і зміст роботи співробітників економічних служб. Зміна в змісті, методах управління підприємством в цілому не можуть не відбитися на реалізації окремих функцій управління, таких як облік, аудит, аналіз господарської діяльності підприємства і т. д. Це обумовлює необхідність автоматизації реалізації функцій управління на базі впровадження в практику автоматизованих робочих місць рахунково-аналітичних працівників, працівників апарату управління на основі застосування сучасних інформаційних технологій і технічних засобів.

Для удосконалення БО підприємству рекомендується програма *LIBRO*, призначена для комплексного обліку на підприємствах ресторанного типу, бару,

піцерії або кафе швидкого харчування. Можливості програми дозволяють вести: повний облік товарів (реалізація, прихід, переміщення, списання, інвентаризація, переробка); контроль роботи персоналу; дисконтну систему знижок; калькуляції готової продукції; повний аналіз торгової діяльності підприємства.

В умовах автоматизації БО, в діяльності бухгалтерії здійснюється чітке розмежування облікових функцій і створюються передумови для повнішої реалізації облікових функцій.

Можливості обліку реалізації товарів за готівковий розрахунок і дрібним оптом і розрахунків по них, які з'являються при автоматизації облікових робіт, повною мірою можуть бути реалізовані, якщо забезпечені належний контроль усього процесу кореспонденції і у тому числі правильності, законності, доцільності господарських операцій, відбитих в первинних документах. Хід накопичення інформації від частки загальному, тобто від первинних документів до форми № 1.

Проте, у зв'язку з відмінностями у формуванні і використанні машинних носіїв інформації в порівнянні з часто використовуваними зараз паперовими, можна відмітити деякі особливості обліку в умовах автоматизації облікових робіт.

1. Автоматизована система обробки економічної інформації по обліку реалізації товарів за готівковий розрахунок, дрібним оптом і розрахунків по них з використанням АРМ бухгалтера передбачає рішення наступних завдань :

- облік рухи товарів на складі;
- аналітичний облік товарів на складі (підприємства) в натуральному і вартісному вираженні;
- облік відвантажених товарів;
- облік реалізованих товарів;
- облік товарів;
- облік управлінський;
- отримання даних про реалізацію товарів для управління;
- отримання даних про відвантаження (відпустці) товарів покупцям, асортименту, договорам, в натуральному і вартісному вираженні;
- облік реалізації в необхідних цінах;
- розподіл сальдо по рахунку 281;

Автоматизована система обліку реалізації товарів призначена для збору, зберігання, обробки і передачі інформації на основі застосування засобів ВТ, раціональної організації облікового процесу, максимального використання безпаперової форми ведення обліку. Це завдання входить до складу завдань автоматизованої системи обліку і обробки економічної інформації. Суть завдання полягає в автоматизованому формуванні документів на підставі введення в пам'ять ПК мінімальної вхідної інформації і складання вихідних документів за допомогою використання нормативно-довідкової інформації.

Призначення завдання :

- автоматизоване визначення фактичного товарообігу;
- систематизація і узагальнення даних;
- забезпечення рахункових інформаційних зв'язків з ін. завданнями;
- оперативний і бухгалтерський контроль за забезпеченням збереження власності;

Отримувані в результаті рішення цієї задачі вихідні документи потрібні для отримання повної інформації достовірності відомостей про об'єм товарообігу. Це завдання має взаємозв'язок з комплексом завдань, що вирішуються для синтетичного і аналітичного обліку реалізації товарів в роздробі. Автоматизація рішення задачі "Облік реалізації товарів в оптової торгівлі" дозволяє:

1. Скоротити час, що витрачається на формування усіх вихідних документів;
2. Автоматично скласти необхідні машинограми;
3. Вирішити інші комплекси завдань пов'язані з цим завданням.

Автоматизоване ведення БО припускає роботу користувача в наступних режимах:

1. введення даних БО;
2. введення нормативно-довідковій інформації;
3. формування залишків по рахунках;
4. формування вихідних документів;
5. обслуговування інформаційної бази.

Рішення задачі обліку реалізованої продукції і розрахунків по них забезпечує:

- облік і контроль своєчасного надходження платежів від покупців за

відпущені їм товари (при дрібнооптової торгівлі);

- облік реалізації в необхідних цінах;
- визначення податку на додану вартість для віднесення до бюджету;
- розподіл витрат, пов'язаних з реалізацією товарів, формування бухгалтерських записів по реалізації товарів.

Цей облік забезпечує рішення завдань по обліку товарів на складах, на місцях їх продажу, реалізації їх покупцям.

Головне призначення автоматизованої системи по формуванню звітів полягає в забезпеченні автоматичного проведення підсумків, оборотів по рахунках і розрахунків сальдо на кінець місяця. Отримані після розрахунку дані використовуються для формування і друку оборотних і накопичувальних відомостей балансу і автоматично переводяться на початок наступного місяця в процесі роботи. Слід зазначити, що ПК контролює в Головній книзі сальдо, що входять і витікаючі, і обороти по усіх рахунках підприємства, а в балансі - підсумки активу і пасиву методом балансового управління. Увесь комплекс вищезгаданих операцій здійснюються за допомогою наступних довідників, що входять в нормативно-довідкову інформацію.

1. Довідник план рахунків;
2. типові бухгалтерські операції;
3. довідник товари;
4. довідник об'єкти;
5. коректні проводки;
6. вид субконто.

Робота бухгалтера здійснюється в режимі діалогу з ПК з використанням технології, так званого "меню". Головне в роботі бухгалтерії це, то щоб аналітичний облік випереджав синтетичний облік. Іноді з метою сприяння внутрішньому контролю формують оборотні і сальдові відомості по вказаних рахунках.

Управлінський облік є аналізом свідчень по обліку товарів, його відпустці і реалізації в розрізі аналітичної інформації. Надання управлінської інформації для ухвалення відповідних рішень.



АРМ бухгалтера по обліку товарів, його відпустці і реалізації характеризує комплекс завдань, інформаційно пов'язаних із завданнями АРМБ, а також з інформаційною системою в цілому.

У АРМ бухгалтера по обліку товарів, їх відвантаженню, реалізації (АРМБ УГП) поступає інформація з АРМБ. АРМБ по обліку фінансово-розрахункових операцій, інформація про сплачені банком розрахункові документи, про невиробничі витрати, інформаційна система АСУП нормативна, планова інформація, дані про постачання по договорах. У свою чергу АРМБ забезпечує інформацією для: АРМБ зведеного обліку і складання звітності, де міститься інформація про виручку від реалізації, про податок на додану вартість, про результати від реалізації.

Інформаційна система АСУП - інформація об наявності, відвантаженню і реалізації товарів.

АРМ бухгалтера по обліку товарів, відвантаженню, реалізації будується після двох рівневому принципу.

На першому рівні на основі організації АРМ працівника складського обліку мають бути автоматизовані операції ведення картотеки товарів, формування первинних документів, товарних звітів.

На другому рівні мають бути автоматизовані процедури ведення аналітичного і синтетичного обліку по рахунку 282 працівниками бухгалтерії. Інформаційний обмін між АРМ матеріально-відповідальної особи і АРМ бухгалтера по рахунку 282 може бути реалізований за допомогою локальної мережі передачі даних або за допомогою передачі магнітних носіїв.

1. Постановка завдання. Перелік джерел отримання первинної оперативної інформації :

а) товарний звіт (прикладені до них витратні документи; корінець прибуткового касового ордера на здачу виручки; рахунок і накладна на реалізований товар дрібним оптом або в кредит); касовий звіт (прибуткові касові ордери).

Для даного завдання "Облік реалізації товарів за готівковий розрахунок і дрібним оптом, і розрахунків по них" орієнтовний склад і характеристика первинних документів представлені в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

### Склад і характеристика первинних документів

Найменування первинного документу	Періодичність вступу на обробку	Джерело формування	Спосіб формування
Товарний звіт	щодня	матеріально відповідальна особа	У ручну або автоматизовано
Корінець прибуткового касового ордера	щодня	матеріально відповідальна особа	У ручну або автоматизовано
Рахунок і накладна на реалізований товар	щодня	покупець	документ поступає від постачальника, інформація вводиться в систему
Касовий звіт	щодня	касир	формується касиром, інформація вводиться в систему

*Джерело: власна розробка*

2.Вище перераховані довідники, системи класифікації і кодування

3.Файлы: "Товари", "Торговельна надбавка", "Націнка", "Каса", "Оплата" створені для вирішення цього завдання.

Структура витратного документу :

1. "Шапка" Витратна накладна, номер від якого числа; найменування клієнта, валюта, номер складу, найменування товару, ціна, кількість, одиниця товару, сума, підсумок суми, у тому числі з ПДВ, усього найменувань, на яку вартість, хто відпустив, хто отримав.

## 2.2. "Вихідна інформація"

Товарний звіт, журнал - ордер по рахунку 282, машинограма товарообігу, машинограма виконання товарообігу.

## 2.2. "Вихідна інформація"

1. Товарний звіт, журнал - ордер по рахунку 281, машинограма товарообігу, машинограма виконання товарообігу.

2. Прибутковий касовий ордер: назва підприємства, прибутковий касовий ордер, номер, дата, кореспондуючий рахунок, шрифт аналітичного обліку, сума, від кого прийнято, основа, підпис головного бухгалтера, підпис касира.

Окрім оперативної інформації, джерелом якої є первинні документи, для вирішення цього завдання використовуються наступні дані:

- залишки по синтетичними аналітичним рахункам на початок або кінець розрахункового періоду ( дані вводяться на підставі витратних документів на початок функціонуючої системи);

- довідник рахунків, довідник типових операцій, довідник товари, коректні проводки, список констант – МВО , список документи і розрахунки., а також ми можемо задати розрахунок підсумків на конкретну дату, задати параметри звітів.

Користувачами вихідної інформації отримані в результаті рішення цієї задачі, являються бухгалтера, що ведуть товарні і фінансові операції.

В результаті рішення задачі "Облік реалізації товарів" формуються вихідні документи на підставі цих первинних документів, являється товарний звіт. НСИ включають наступні довідники: довідник найменування товарів, довідник типових господарських операцій, довідник проводок.

В процесі роботи формуються вихідні документи:

1.Машинограмма по рахунку 281 складена на основі первинних документів, а також на основі файлів витрата торговельної націнки, надбавки. Ця машинограма складається у міру реалізації товарів.

2.Машинограмм по рахунку 30, 31, 36 складається на основі первинних документів тих, що містяться в документах касового звіту прибуткової частини і прикладеною до виписки банку з розрахункового рахунку. Ця інформація

розташовується паралельно, що дозволяє контролювати повноту оприбуткування виторгу.

3.Машинограмма по рахунку 30 складається з основи файлу "Каса". Машинограма складається в розрізі звітів по касі і супровідних документів. при цьому по кожному документу окремо відбиваються усі його елементи (виручка з різних відділів, секцій). У кінці місяця по аналогічній формі друкується місячна машинограма, в якій інформація групується по кореспондуючих рахунках.

4.В кінці місяця машинограма, що виходить по рахунку 281, кредитова частина також групується по кореспондуючих рахунках.

Зразковий перелік документів по обліку реалізації товарів на підприємствах оптової торгівлі і їх характеристика представлені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

#### Характеристика вихідних документів

Найменування Вихідного документу	Форма	Періодичність	Терміни видачі	Одержувач інформації
1. Дані про залишок товару на підприємстві.	ВГ, МГ	за запитом	-	Склад, відділ маркетингу.
2. Дані про списання залишків товару	ВГ, МГ	за запитом	-	склад, відділ маркетингу
3. Відомість руху товарів	МГ	1 раз в місяць	3-є число наступног	бухгалтерія
4. Оборотна відомість по рахунку 281 (ж/о і відомість по рахунку)	МГ	1 раз в місяць	о місяця	бухгалтерія
5. Зведена відомість по рахунку 281 (підсумки по кореспондуючим рахункам)	МГ	1 раз в місяць		бухгалтерія

*Джерело: власна розробка*

Математична модель розрахунку залишку товару :

Залишок на кінець = Залишок на початок + Прихід - Витрата;

Локалізація в центрах відповідальності структурованої та систематизованої за задачами інформації і відповідних до задач функціональних процесів є основою для організаційного закріплення за центрами АРМ.

Одним із специфічних модулів програми є калькуляції, які дозволяють списувати при реалізації продукти зі складу. Модуль робочого місця касира простий і зручний з мінімальним набором функцій. В програмі ведеться облік всіх дій касира.

Існує також модуль обліку грошових операцій підприємства. Тобто надходження і видатки підприємства розділені по статтях, по яких можна отримувати періодичні звіти. Існують різні звіти по реалізації і аналізу продажів. Потужний фінансовий звіт дозволяє отримувати об'ємні результати за різні періоди часу і по різних статтях видатків.



#### Складський облік

- Можливості програми дозволяють вести облік товару по різних складах, проводити по них інвентаризації;
- Оформлення прибуткових, розхідних і внутрішніх накладних;
- При оформленні прибуткових і витратних накладних враховується оплата і автоматично створюється фінансовий документ;
- Автоматичне створення внутрішньої накладної переміщення з основного складу на інші склади по прибутковій накладній;
- Оформлення списань з різних причин списання;
- Зручний журнал накладних, що дозволяє відбирати документи по різних параметрах, проводити оплати по накладних;
- Можливість контролювати наявність товару на складі;
- Інвентаризації по кожному із складів: основний склад, кухня тощо;
- Спеціалізовані звіти для обліку товару на складах.
- Облік при інвентаризації закалькульованих блюд з можливістю виключення деяких компонентів калькуляції (наприклад не заправлені салати).



### Калькуляції

- Кожна калькуляція може містити не тільки “сирі” продукти, але і вже попередньо закалькульоване блюдо
- У кожного блюда або продукту є набір властивостей таких як приналежність до групи товарів, що дозволяє робити звіти по групах, установка штучного товару, тобто при продажі забороняється продаж дробової кіл-ті продукту, дозвіл друку товару в чеку на касовому апараті, дозвіл і величина знижки і ін.



### Робоче місце касира

- В програмі ведеться облік всіх дій касира;
- Робота касира відбувається без “мишки”, тільки на клавіатурі;
- Повернення (контролюються паролем адміністратора або службовими картками);
- Робота з незакритими (відкладеними чеками);
- Часткова оплата чека;
- Автоматичний друк на фіскальному реєстраторі всього чека або тільки акцизного товару;
- Автоматичний друк чека/рахунка і замовлення на барному принтері, замовлення на кухню;
- Автоматичне нарахування знижки (без касира);
- Дисконтна система - знижки по дисконтних картках, адміністративні карточки, карточки офіціантів, службові карточки (не входить в базовий комплект);
- Автоматичне передавання ваги із електронних ваг в програму;
- Існує модуль касового місця для touch screen (чутливий екран) з повним набором функцій звичайного касового місця без використання клавіатури;

- Створений модуль роботи з PocketPC (надолонний комп'ютер) для оптимізації прийому замовлень. Офіціант, приймаючи замовлення біля клієнта зразу може відправити замовлення на кухню і бар для приготування.



#### Облік фінансів, звіти

- Існує також модуль обліку всіх грошових операцій підприємства. Тобто є всі видатки і надходження підприємства розділені по статтях, по яких можна отримувати періодичні звіти;

- Оформлення прихідних і видаткових фінансових документів кожного користувача програми.

#### Звіти і графіки:

- В програмі зібрані оптимальні звіти по реалізації, складах, інвентаризаціях;



- Графік потижневого звіту по реалізації порівнює ефективність роботи змін;

- Графік дня показує продаж на протязі дня по часу;

- Графік популярності продукту показує як продаються блюда;

- Графік по реалізації дозволяє оцінити який із продуктів продається більше і який з них приносить більше прибутку;

- Аналіз по реалізації дозволяє оцінити продаж по різних параметрах: період, склад, зміна, група продукту; окремо вивести графік продажу продуктів по журналу чеків або по журналу накладних.



#### Фінансовий звіт підприємства:

- Повний звіт по роботі підприємства в цілому за будь-який період.

- Облік всіх грошових операцій, товарних залишків, списань, інвентаризацій. Розшифровка по статтях видатків і надходжень грошей.

- Баланс підприємства.

- Аналіз витрат.



Дисконтна система. Знижки для всіх клієнтів:

- Знижку можна давати на суму більшу, ніж мінімальна встановлена;
- Знижка по продуктах - у кожного продукту може бути окрема процентна знижка;
- Знижки можуть нараховуватись по групах продуктів з вказівкою періоду дії знижки;
- Нарахування знижки на продукти окремого складу в окремі дні;
- Знижки можуть прив'язуватися до періода часу дня, тижня.

Дисконтна система (на пластикових картках):

- Для кожного клієнта можна вибрати свій тип знижки: процент знижки на весь чек; знижка на продукти, групи дозволені для знижки; знижка на певний процент, якщо сума чека вища ніж мінімальна встановлена для цієї карточки; адміністративні карточки (списання харчування адміністрації); службові карточки - доступ до деяких операцій; карточки офіціантів - доступ до реалізації; карточка персоналу - заповнення табеля робочого часу;
- Можна для клієнта залишити повідомлення (появляється автоматично при отриманні номера карточки), привітати з днем народження.
- Звіт по оборотах карточки індивідуально або по всіх карточках.

### **Висновки до розділу 3**

1. Дослідження практики, а також інструктивних матеріалів та рекомендацій з ведення обліку фінансових результатів у РГ показало, що тут в основному використовується така ж методика, як і в торгівлі. До собівартості реалізації продукції власного виробництва включається продажна вартість продовольчої сировини. Неврахування виробничих витрат у собівартості реалізації порушує принцип превалювання сутності над формою.

2. Ведення обліку виробничих витрат відповідно до НП(С)БО 16 сприяє диференціації торгових націнок на дві категорії: перші покриватимуть виробничі витрати; другі - витрати на реалізацію закуплених товарів і продукції власного



виробництва, які є однорідними, і витрати, пов'язані з організацією споживання продукції. Це дасть змогу відповідним чином оцінювати формування витрат у центрах відповідальності, враховуючи право кожного центра на частку прибутку, що міститиметься у торгових націнках.

3. Враховуючи багатий асортимент ЗРГ доцільно вести облік і аналіз витрат за центрами відповідальності. Формування вкладів центрів відповідальності у фінансовий результат пропонується розглядати через призму диференціації торгових націнок у межах внутрішнього (трансфертного) ціноутворення за моделлю “трансфертна ціна плюс націнка”. Трансфертна ціна виступає як рекурсивна функція, що залежить від трансфертної ціни придбання і доданої внутрішньої націнки. Для центра, який здійснює постачання ззовні, із-за меж системи ЗРГ, вхідною буде ціна придбання продуктових елементів.

4. Протягом аналізованого періоду 2019-2021 рр. динаміка товарообороту підприємства описується поліноміальним трендом. У 2020 р. обсяг товарообороту скоротився до 218,4 тис. грн. порівняно з 456,7 тис. грн. у 2019 р. У 2021 р. відбулося зростання обсягу продаж до 335,1 тис. грн. У 2020 р. скорочення обсягу товарообороту порівняно з 2019 р. склало 238,3 тис. грн., або 52,18%. У 2021 р. товарооборот збільшився на 116,7 тис., або на 53,43% порівняно з 2020.

5. У 2021 р. план товарообігу був виконаний на 95,74%, а в абсолютному вираженні підприємство недоодержало 14,9 тис. грн. У порівнянні з минулим роком зростання обсягу продажів склало 116,7 тис. грн. або на 6,82% рівня минулого року. У 2021 р. валовий прибуток збільшився на 7,2 тис. грн., або на 16,82% від рівня 2020 р. Таким чином зростання обсягу товарообороту позитивно вплинуло на величину валового прибутку, скорочення рівня валового прибутку позначилося на зменшенні його обсягу.

6. Протягом 2020-2021 рр. тривалість одного обороту товарів скоротилася з 52 до 36 днів, а коефіцієнт оборотності зріс з 6,96 до 10,09, що є позитивною тенденцією. Зростання товарообороту позитивно позначилося на прискореності оборотності товарів, а зростання товарних запасів – навпаки.

7. Основні шляхи прискорення оборотності товарів є:

- скорочення тривалості операційного циклу за рахунок підвищення

продуктивності праці, використання новітніх технологій, повнішого і ефективнішого використання трудових і матеріальних ресурсів;

- поліпшення організації матеріально-технічного постачання з метою безперебійного забезпечення операційної діяльності необхідними матеріальними ресурсами і скорочення часу перебування капіталу в запасах;

- прискорення процесу відвантаження продукції, реалізації товарів і оформлення розрахункових документів;

- скорочення часу перебування коштів у дебіторській заборгованості;

- підвищення рівня маркетингових досліджень, спрямованих на прискорення просування готової продукції (товарів, робіт, послуг).

## ВИСНОВКИ

1. Таким чином, товарообіг це загальна вартість товарів, реалізованих СГД і населенню у натуральному і грошовому вираженні. Він класифікуються за формами продажу товарів (оптовий, роздрібний), видами товарів (продовольча,, непродовольча група), періодичність обчислення - день, місяць, квартал, рік. Залежно від типу торгового підприємства, товарообіг може бути оптовим і роздрібним.

2. Об'єктом дослідження є ТОВ «БАР СОДА ГАН». ЗРГ здійснюють виробничо-торговельну діяльність у частині реалізації продукції власного виробництва та закупних товарів, а також може організовувати дозвілля гостей. У РГ комбінується і виробництво, і торгівля, зі наданням послуг.

3. Порядок організації БО в ЗРГ містить два підходи: торговельний і виробничий. Бухгалтерський облік відповідно до торговельного методу ведеться аналогічно до обліку на підприємствах торгівлі, але передбачає одночасне застосування рахунків 23 «Виробництво» та 28 «Товари». Згідно з виробничим методом калькуляція собівартості готової продукції провадиться так, як на промислових підприємствах з використанням стандартних методів і прийомів обліку запасів відповідно до НП(С)БО 9 і витрат відповідно до НП(С)БО 16.

4. ЗРГ можуть вибрати або торговельний метод обліку, або виробничий. Проведення діяльності у сфері РГ не ліцензується. Однак, якщо такий заклад планує продавати алкогольні напої та тютюнові вироби, то йому необхідно отримати відповідні ліцензії на торгівлю ними.

5. Реалізація покупних товарів і продукції власного виробництва ЗРГ тісно пов'язана з проведенням розрахунків з покупцями. Вони зобов'язані використовувати РРО.

6. Підприємство ТОВ «БАР СОДА ГАН» використовує торговельний метод обліку запасів. Облік сировини у виробництві ведеться на рахунку 23 «Виробництво». На цьому рахунку обліковується винятково вартість сировини та товарів, використаних для виробництва продукції. Товари в торгівлі (на рахунку 282) та сировина у виробництві (на рахунку 23) обліковуються за цінами продажу.

7. Синтетичний облік руху продуктів і товарів на кухні й у барі узагальнюється у відомостях. Сальдо рахунка 23 «Виробництво» на початок і кінець місяця збігається з підсумковими сумами на початок звітної і наступного місяця за даними Реєстру обліку товарів на кухні. Якщо закуповувані товари відразу надходять у бар (минаючи склад чи комору), то використовують субрахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», або 372 «Розрахунки з підзвітними особами. Сума кредитового обороту за місяць по рахунку 282 «Товари в торгівлі» являє собою обсяг реалізації покупних товарів за місяць. Розбіжності можуть бути лише у випадку нестачі чи псування.

8. Дохід від реалізації як закупних товарів, так і продукції власного виробництва відображають на субрахунку 702 «Дохід від реалізації товарів». Після реалізації суму націнки, що припадає на реалізований товар та продукцію, списують методом сторно.

9. Неврахування виробничих витрат у собівартості реалізації на ЗРГ порушує принципи превалювання сутності над формою, повного висвітлення інформації у звітності. Облікова інформація знижує свою репрезентативність для аналізу діяльності виробничих підрозділів та оцінки їх вкладів у фінансовий результат. Наведені вище аргументи вказують на необхідність ведення обліку витрат виробництва продукції у РГ, застосовуючи схеми формування виробничої собівартості і собівартості реалізації згідно з НП(С)БО 16.

10 Диференціація торгових націнок за центрами здійснення витрат, відповідно до поетапного протікання виробництва і реалізації надає можливість оцінювати формування витрат із врахуванням вкладу – частки прибутку центра, що міститься у торговій націнці.

11. Дослідження практики використання стандартного алгоритму розрахунку суми торгових націнок на реалізовані товари, продукцію власного виробництва за НП(С)БО 9 показало, що у випадку застосування торгових знижок отримуються неточні результати. У роботі формалізовано доведено доцільність внесення відповідних коректив до алгоритму, які дозволяють отримати більш точні суми торгових націнок і фінансового результату.

12. Визначені зв'язки між маржинальним доходом, валовим прибутком, реалізованими торговими націнками дають змогу оперативно аналізувати локальну рентабельність діяльності як окремих підприємств чи підрозділів, так і їхніх об'єднань загалом.

13. Поширені у РГ процеси спеціалізації, концентрації і комбінування виробництва створюють підґрунтя для запровадження на підприємствах цієї галузі трансфертного ціноутворення. Цьому сприяє також запропоноване у роботі внутрішнє диференціювання торгових націнок. Зважаючи на специфіку розрахунку цін на продукцію РГ вихідну трансфертну ціну центра запропоновано розраховувати як вхідну внутрішню ціну і додану торгову націнку центра. Внутрішні націнки, витрати, фінансові результати кожного центра відповідальності відображатимуться в аналітичному обліку.

14. Під час встановлення внутрішніх націнок, важливо досягти поєднання локальних і системних цілей в одержанні фінансового результату. Для забезпечення такого поєднання в кваліфікаційній роботі розроблено алгоритм неперервного багатоваріантного оцінювання центрами відповідальності можливостей збільшення своїх прибутків у межах наскрізного відстежування трансфертного ціноутворення.

15. Проведення операційного аналізу фінансових результатів в умовах організації обліку за центрами відповідальності вимагає наявності відповідної інформації для порівнянь. З цією метою в кваліфікаційній роботі запропоновано систему бюджетів центрів відповідальності типового ЗРГ, яка розроблена відповідно до облікової моделі формування фінансового результату від операційної діяльності.

16. Ведення обліку та здійснення аналізу фінансових результатів у центрах відповідальності передбачає інтеграцію функцій обліку та аналізу, що забезпечує їх організаційно-методичну і процесуальну єдність. Системна (міжцентрова) інтеграція обліку та аналізу реалізується у підсистемах і комплексах задач. У роботі запропоновано підсистеми і комплекси задач, які є наскрізними для центрів відповідальності і забезпечують неперервність облікового та аналітичного процесів у циклі стадій управління фінансовими результатами.

17. Інтегроване розв'язання задач обліку та аналізу на АРМ центрів прибутку, доходу, витрат виступає як реалізація облікового та аналітичного процесів, що інтегровані на інформаційно-технологічній основі. У роботі розроблено концептуальну схему реалізації процесів обліку та аналізу з використанням баз знань, яка дозволяє користувачу вести цілеспрямований пошук найкращого варіанта дій для виходу на бажаний результат. Структуровано базу знань та визначено засоби її побудови під час проектування.

18. Підвищення ефективності управління фінансовими результатами ЗРГ потребує активного позиціювання бухгалтерів-аналітиків, менеджерів; створення передумов для їх безпосередньої участі у проектуванні нових задач і розвитку інтегрованої системи обліку та аналізу фінансових результатів. Цьому сприятиме запропонована в кваліфікаційній роботі концепція її побудови.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бандура З. Л., Кріль Я. Я. Інформаційно-аналітичне забезпечення стратегічного обліку на підприємствах ресторанного господарства в процесі управління. *Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку*. 2017. № 862. С. 3-9.
2. Біловодська О. Економіко-математичне моделювання товароруку. *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету*. 2015. № 4. С. 112–122.
3. Бочуля Т. Обліково-інформаційний аспект товароруку в системі електронної торгівлі. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. № 4. С. 22-31.
4. Бубела А. В., Ковальчук С. О., Шубін С. Б. Управління запасами при організації товарорухомих процесів. *Управління проектами, системний аналіз і логістика. Технічна серія*. 2012. Вип. 10. С. 307-312.
5. Булат Г. В., Гуменюк А. Ф. Формування облікової політики щодо товарних запасів на підприємствах ресторанного господарства. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2021. № 2. С. 30-33.
6. Бурлан С. А., Панченко І. М. Облікове забезпечення управління товарними запасами на підприємствах оптової торгівлі. *Ефективна економіка*. 2019. № 11. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2019\\_11\\_51](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_11_51)
7. Височин І. В. Пріоритетні напрями державного регулювання внутрішньої торгівлі в Україні. *Економіка. Управління. Інновації. Серія : Економічні науки*. 2014. № 1. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui\\_2014\\_1\\_22](http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2014_1_22)
8. Влашпенко Д. В. Правове регулювання онлайн торгівлі. *Управління розвитком*. 2014. № 6. С. 35-37.
9. Войтов С. Г. Класифікація товарів як інструмент митно-тарифного регулювання: аспект визначення і контролю. *Актуальні проблеми економіки*. - 2013. № 9. С. 42-48.

10. Волковська Я. В. Підходи до обліку додаткових послуг, наданих підприємствами готельно-ресторанного комплексу. *Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка*. 2015. Т. 20, Вип. 2(2). С. 173-176.

11. Волошан І. Г. Особливості торговельно-технологічних процесів товароруку підприємств торгівлі. *Економіка розвитку*. 2013. № 3. С. 90-93.

12. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15?find=1&text=%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B3#w1\\_38](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15?find=1&text=%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B3#w1_38)

13. Грабова В. Г. Особливості правового регулювання внутрішньої торгівлі України. *Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]*. 2016. № 2. С. 6-7.

14. Гринів Б. Проблемні аспекти аналізу показників праці і зарплатомісткості товарообігу підприємств торгівлі. *Економічний аналіз*. 2012. Т. 11(2). С. 150-154.

15. Гриценко О. М. Удосконалення методики формування виробничої собівартості продукції на підприємствах ресторанного господарства в системі фінансового обліку. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2014. Вип. 6(5). С. 129-131.

16. Данилюк Н. М. Теоретико-ігрові моделі взаємодії виробника і посередника в каналі товароруку. *Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія : Економіка*. 2019. № 12. С. 207-212.

17. Демчак І. М., Демчак І. М., Микитюк Д. М., Свиноус І. В., Шапаренко Л. В. Міжнародний досвід оподаткування податком на додану вартість операцій з купівлі-продажу продовольчих та інших товарів. *Продуктивність агропромислового виробництва*. 2018. № 30. С. 3-10.

18. Добуш З. Теоретико-методичні аспекти регулювання внутрішньої торгівлі. *Економічний аналіз*. 2012. Т. 10(1). С. 137-140.

19. Довгопол Н., Нестеренко М. Первинні документи на товар: теорія і практика для підприємців – платників єдиного податку. *Бухгалтерський облік і аудит*. - 2014. № 8. С. 38-45.

20. Домбик О. М. Облік спеціалізованих робочих активів підприємств готельно-ресторанного бізнесу: організаційно-методичний аспект. *Вісник*



*Львівської комерційної академії. Серія економічна.* 2015. Вип. 49. С. 176-184. -  
Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca\\_ekon\\_2015\\_49\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2015_49_33)

21. Заливча І. В., Штефан Л. В., Лебедева Д. О. Стратегічне управління товарорухом в умовах маркетингової орієнтації. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент.* 2019. Вип. 35. С. 80-88.

22. Івченко Л. В. Теоретичні аспекти управління товарорухом на підприємствах торгівлі. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг.* 2009. Вип. 1(1). С. 76-82.

23. Кирильєва Л. О., Чернікова І. Б., Кирильєва Д. Д. Організація управлінського обліку витрат у логістичній системі товароруху. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг.* 2011. Вип. 1. С. 26-33.

24. Кирильєва Л. О., Чернікова І. Б., Кирильєва Д. Д. Організація управлінського обліку витрат у логістичній системі товароруху. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг.* 2011. Вип. 1. С. 26-33.

25. Ковалюк О.М., Кріль Я.Я. Повернення товарів у торгівлі: облікові та податкові наслідки. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону.* 2013. Вип. 9(2). С. 25-29.

26. Ковтуненко Ю. В. Впровадження системи управлінського обліку на підприємствах готельно-ресторанного бізнесу. *Економіка. Фінанси. Право.* 2018. № 2(1). С. 15-17.

27. Кожухова Т. В. Особливості визнання витрат при операціях з імпорту товарів у податковому обліку. *Формування ринкових відносин в Україні.* 2011. № 10. С. 35-38.

28. Колесніченко А. С. Організаційні та інформаційні зв'язки в системах управління, обліку, звітності та внутрішнього аудиту в закладах готельно-ресторанного господарства. *Ефективна економіка.* 2018. № 12. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2018\\_12\\_77](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2018_12_77)

29. Коновалова О. В. Проблемні аспекти методики аналізу товарообігу підприємств громадського харчування. *Вісник Криворізького економічного інституту КНУ*. 2013. № 2. С. 89-96.

30. Кузьміна М. М. Правове регулювання захисту прав споживачів в інтернет-торгівлі. *Право та інновації*. 2014. № 3. С. 36-42.

31. Лоханова Н. О. Застосування системи збалансованих показників у системі стратегічного управлінського обліку закладів ресторанного господарства. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2015\\_11\\_21](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_21)

32. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

33. Мокієнко Т. В. Придбання товарно-матеріальних цінностей: завдання обліку та документальне забезпечення. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2015\\_11\\_109](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_11_109)

34. Нікішина О. В., Тараканов М. Л. Інституційна складова регламентації товароруку в системі товарних ринків. *Економіка харчової промисловості*. 2021. Т. 13, Вип. 3. С. 23-33.

35. Новак Н. Г., Башинська І. О. Особливості обліку у готельно-ресторанному бізнесі. *Економіка. Фінанси. Право*. 2018. № 6. С. 17-19.

36. Пашко П. В., Ліпіхіна Т. Д. Методика розрахунку прогнозних обсягів податкових надходжень від імпорту товарів. *Вісник Академії митної служби України. Серія : Економіка*. 2010. № 1. С. 5-20.

37. Пеньківська К. С. Оптимізація стратегії управління постачаннями товарів, які підлягають митному контролю. *Управління проектами, системний аналіз і логістика. Технічна серія*. 2010. Вип. 7. С. 311-312.

38. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

39. Подмешальська Ю. В., Парнюк О. В. Документальне забезпечення обліку товарних запасів на підприємстві. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 97-104.

40. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

41. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80#Text>

42. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

43. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

44. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

45. Про державну статистику: Закон України від 17.09.1992 № 2614-ХІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2614-12#Text> (Втрата чинності, відбудеться 01.01.2023, підстава - 2524-ІХ) Про захист прав споживачів: Закон України від 12.05.1991 № 1023-ХІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12#Text>

46. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text>

47. Про ліцензування певних видів господарської діяльності: Закон України від 01.06.2000 № 1775-ІІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1775-14/ed20130301/find?text=%D2%EE%F0%E3%B3%E2%EB%FF>

48. Про охорону праці: Закон України від 14.10.1992 № 2694-ХІІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2694-12#Text>

49. Про патентування деяких видів підприємницької діяльності: Закон України від 23.03.1996 № 98/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/98/96-%D0%B2%D1%80#Text>

50. Про ціни і ціноутворення: Закон України від 21.06.2012 № 5007-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5007-17#Text>

51. Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 28 квітня 2017 року «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)»: Указ Президента України від 15.05.2017 № 133/2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/133/2017#Text>

52. Проскура К. П., Лісовий А. В. Документальне обґрунтування ризиків фіктивності здійснених платниками податків операцій з постачання товарів в податкових перевірках. *Економічний вісник. Серія : Фінанси, облік, оподаткування*. 2019. Вип. 3. С. 212-221.

53. Руда Т. П. Методичні підходи розподілу ризиків в ланцюгу товароруку молока від виробника до споживача. *Продовольчі ресурси. Серія : Економічні науки*. 2015. № 4. С. 95-99.

54. Сотніченко О. А. Роль непрямих податків у регулюванні товарообороту зовнішньої торгівлі. *Актуальні проблеми економіки*. 2013. № 4. С. 238-243.

55. Ступінська М. В. Роль контролю товарних запасів в системі управління підприємств торгівлі. *Європейські перспективи*. 2012. № 2(1). С. 38-46.

56. Тараканов М. Л., Топалова І. А., Маковець А. П. Складові товароруку плодоовочевої продукції: проблеми та інструменти їх усунення. *Економічні інновації*. 2018. Вип. 66. С. 189-196.

57. Терещенко С., Галько С. Управління ризиками під час митного контролю товарів. *Товари і ринки*. 2011. № 1. С. 43-49.

58. Ткачук С. В. Методичні засади формування транспортної стратегії підприємства як важливий інструмент забезпечення товароруку від виробника до кінцевого споживача. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2014. № 4. С. 94-100.

59. Фомін А. І. Специфіка правового регулювання торгівлі, що здійснюється за допомогою Інтернету. *Актуальні проблеми держави і права*. 2012. Вип. 66. С. 152-159.

60. Хараїн І. І. Нові правила оподаткування товарів, що переміщуються фізичними особами на митну територію (проблеми неузгодженості Митного та

Податкового кодексу України). *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право*. 2018. Вип. 49(1). С. 195-198.

61. Цветов Ю. М., Глущенко А. П. Особливості автоматизованого обліку товарообігу в сучасних умовах. *Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління*. 2013. Вип. 25. С. 307-311.

62. Ціхановська В. М. Функціонування торгово-посередницьких структур у ланцюгу товароруку сільськогосподарської продукції. *Вісник аграрної науки*. 2012. № 8. С. 76-79.

63. Черниш І. А. Поняття адміністративно-правового регулювання торгівельної діяльності. *Форум права*. 2009. № 3. С. 657-660.

64. Шільвінська О. Л., Глигало Н. А., Кулик Ю. М. Сучасний стан організації обліку витрат підприємств готельно-ресторанного господарства. *Економіка та підприємництво*. 2020. № 44. С. 108-119.

65. Шматковська Т. О. Автоматизація обліково-аналітичної роботи в системі інноваційних методів управління підприємствами готельно-ресторанного бізнесу. *Молодий вчений*. 2015. № 2(6). С. 1465-1468.

66. Янчев А. В., Кирильєва Л. О., Шеховцова Д. Д. Методичний підхід до обліку витрат підприємств ресторанного господарства з функціями кейтерингу. *Бізнес Інформ*. 2017. № 5. С. 155-159.

## **ДОДАТКИ**

# ДОДАТОК А

## Фінансова звітність підприємства

Додаток 1  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"

### ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємства

Підприємство		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
ТОВ "ВАР СОДА ГАН"		2019		1	
Територія	Шевченківській			м СРБ/СРУ	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю			м КО/СРУ	801910000
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, подавання напоїв мобільного харчування			м КО/СРУ	240
Середня кількість працівників, осіб	20			м КНД	56,10
Свідоцтво про реєстрацію	код, гри з однією десятковим знаками				
Адреса, телефон	вулиця ІВАН ЧМАКА 10, буд. 42/32, м. ЮПІ, 01030			921051	

#### 1. Баланс на 31.12.2018 р.

Актив	Форма № 1-м		Код м ДКУД	
	Код розп.	На початок звітного року	Код м ДКУД	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Осередні засоби	1010	150,4		178,1
первісна вартість	1011	250,6		280,4
знош	1012	(100,2)		(102,3)
Делеговані біологічні активи	1020			
Делеговані фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1005</b>	<b>150,4</b>		<b>178,1</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Залишки	1100	116,2		124,5
у тому числі готова продукція	1103	116,2		124,5
Потенційні біологічні активи	1110			
Добуття запасів зборюваність за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	150,1		160,4
у тому числі з відсотку на прибутку	1126			
Інші потенційні добуття зборюваність	1125	624,6		600,6
Потенційні фінансові інвестиції	1160			
Гривні та іноземні гроші	1165	120,4		28,3
Відрахування майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1105</b>	<b>1011,3</b>		<b>1204</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи майбутні</b>	<b>1200</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1200</b>	<b>1161,7</b>		<b>1382,1</b>

Пасив	Форма № 2-м		Код м ДКУД	
	Код розп.	На початок звітного року	Код м ДКУД	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Капітальні засоби</b>				
Зарезервовані (запасні) кошти	1400	4		4
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нарахований прибуток (незарезервовані)	1420	1011,7		1161,7
Нарахований капітал	1425	1,3		1,3
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1405</b>	<b>1016,7</b>		<b>1165,7</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, відлічені фінансування та забезпечення</b>				
<b>III. Потенційні зобов'язання</b>				
Користувачі кредитів банків	1600			
Потенційні кредиторські зборюваність за делегованими зобов'язаннями	1610			
товарами, роботами, послугами	1615	50,6		61,9
розрахунками з бізнесом	1620	31,3		61,1
у тому числі з відсотку на прибутку	1621			
розрахунками з оплати праці	1625	3,9		17,5
розрахунками з оплати праці	1630	16,8		64,1
Відлічені майбутні періоди	1665			
Інші потенційні зобов'язання	1690	38,4		38,2
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1605</b>	<b>147</b>		<b>136,4</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групи майбутні</b>	<b>1700</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1161,7</b>		<b>1382,1</b>

#### 2. Звіт про фінансові результати за 2018

Стаття	Форма № 2-м		Код м ДКУД	
	Код розп.	За звітний період	Код м ДКУД	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4847,9		4864,2
Інші операційні доходи	2120			0
Інші доходи	2240			0
<b>Різна доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2260</b>	<b>4847,9</b>		<b>4864,2</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1507,3)		(1653,8)
Інші операційні витрати	2180	(3099,4)		(3077,2)
Інші витрати	2270	(1)		(1)
<b>Різна витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2295</b>	<b>(4606,9)</b>		<b>(4732,0)</b>
<b>Фінансовий результат до оподаткування (2260 - 2295)</b>	<b>2260</b>	<b>241</b>		<b>132,2</b>
Податок на прибуток	2300	(22,6)		(1,8)
<b>Чистий прибуток (збиток) (2260 - 2300)</b>	<b>2260</b>	<b>218,4</b>		<b>130,4</b>

Керівник	_____	_____	_____
	(підпис)		Літера Антоніна Падришана
Головний бухгалтер	_____	_____	_____
	(підпис)		Літера Антоніна Падришана
			(підпис, прізвище)

## Продовження Додатку А

Додаток 2  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку  
25 "Процедура фінансової звітності"  
**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

## Фінансова звітність мікропідприємства

Підприємство <b>ТОВ "БАР СОДА ГАМ"</b>	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	Код 2020 01 01
Територія Україна	за КОАТУУ	6030100000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	340
Вид економічної діяльності Діяльність роздрічного торгівлі побутовими товарами	за КВЕД	56.10
Середня кількість працівників, осіб 30		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, поштова скринька вулиця БОГДАНА ЗЕМЛІВНИЦЬКОГО, буд. 42/32, м. Київ, 01030		8210001

1. Баланс на 31 грудня 2019 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801000

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Основні засоби:	1010	178,1	153,1
первісна вартість	1011	280,4	280,4
знос	1012	( 102,3 )	( 127,3 )
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1005</b>	<b>178,1</b>	<b>153,1</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1105	124,5	414,7
Поточна дебиторська заборгованість	1195	1 051,0	642,0
Гроші та їх еквіваленти	1185	28,5	189,8
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 204,0</b>	<b>1 246,5</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 382,1</b>	<b>1 399,6</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Капітал	1400	4,0	4,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 191,7	932,4
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 195,7</b>	<b>936,4</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1500	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	43,5	174,4
розрахунками з бюджетом	1620	41,1	103,8
розрахунками зі страхування	1625	17,5	39,8
розрахунками з оплати праці	1630	64,1	133,9
Інші поточні зобов'язання	1690	20,2	14,5
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1695</b>	<b>186,4</b>	<b>466,2</b>
<b>Баланс</b>	<b>1800</b>	<b>1 382,1</b>	<b>1 399,6</b>

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2019

Форма № 2-мс  
Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 129,4	4 847,9
Інші доходи	2160	-	-
<b>Разом доходи (2000 +2160)</b>	<b>2280</b>	<b>6 129,4</b>	<b>4 847,9</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 460,0 )	( 1 567,3 )
Інші витрати	2165	( 1 446,2 )	( 3 099,6 )
<b>Разом витрати (2050 +2165)</b>	<b>2285</b>	<b>5 906,2</b>	<b>4 666,9</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2280	223,2	181,0
Податок на прибуток	2300	( 40,2 )	( 32,6 )
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)</b>	<b>2350</b>	<b>183,0</b>	<b>148,4</b>



Керівник \_\_\_\_\_ (підпис)  
Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ (підпис)

EP ЛУЦЬК  
АНТОНІНА  
ВАДИМІВНА

Луцук Антоніна Вадимівна  
(ініціали, прізвище)  
Луцук Антоніна Вадимівна  
(ініціали, прізвище)



## Продовження Додатку А

Додаток 2  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку  
25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

## Фінансова звітність мікропідприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди
ТОВ "БАР СОДА ГАН"	жв СДРПОУ	2021 01 01
Територія	жв КОАТУУ	38795712
Організаційно-правова форма господарювання	жв КОАТУУ	9039100000
Вид економічної діяльності	жв КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	жв КОЕД	06-10
Одностороння вибірка:	тис. грн. з одним десятковим знаком	
Адреса, телефон	вулиця БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, буд. 42/02, м. Київ, 01030	9210551

1. Баланс на 31 грудня 2020 р. Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Основні засоби:	1010	153,1	182,9
первісна вартість	1011	280,4	342,9
знос	1012	( 127,3 )	( 160,0 )
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	153,1	182,9
<b>II. Оборотні активи</b>			
Баланс	1100	414,7	31,1
Поточна дебіторська заборгованість	1155	642,0	666,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	189,8	305,0
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 246,5	1 062,3
Баланс	1300	1 399,6	1 265,2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Капітал	1400	4,0	4,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	932,4	974,8
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Усього за розділом I	1495	936,4	978,8
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1800	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товарами, роботами, послугами	1815	174,4	172,5
розрахунками з бюджетом	1820	103,8	41,1
розрахунками зі страхування	1825	36,6	17,0
розрахунками з оплати праці	1830	133,9	55,8
інші поточні зобов'язання	1890	14,5	-
Усього за розділом III	1895	463,2	286,4
Баланс	1900	1 399,6	1 265,2

2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2020

Форма № 2-мс  
Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 600,3	6 129,4
інші доходи	2180	-	-
<b>Разом доходи (2000 + 2180)</b>	<b>2280</b>	<b>5 600,3</b>	<b>6 129,4</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 4 523,9 )	( 4 480,0 )
інші витрати	2165	( 1 024,7 )	( 1 446,2 )
<b>Разом витрати (2050 + 2165)</b>	<b>2285</b>	<b>5 548,6</b>	<b>5 906,2</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	51,7	223,2
Податок на прибуток	2300	( 9,3 )	( 40,2 )
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300 – (+) 2310)</b>	<b>2350</b>	<b>42,4</b>	<b>183,0</b>

ЕП ЛУЦЬК  
АНТОНІНА  
ВАДИМІВНА

Керівник \_\_\_\_\_ (підпис)

Луцук Антоніна Вадимівна \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ (підпис)

Луцук Антоніна Вадимівна \_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)



## Додаток Б

### Податкова звітність

Відмітка про одержання  
(штамп контролюючого органу, до  
якого подається Податкова  
декларація з податку на прибуток  
підприємств)

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Наказ Міністерства фінансів України  
20.10.2015 № 897  
(у редакції наказу Міністерства  
фінансів України  
28.04.2017 № 467)

1	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ</b> з податку на прибуток підприємств	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна
		<input type="checkbox"/>	Звітна нова
		<input type="checkbox"/>	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2019 року	<input type="checkbox"/>	I квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input type="checkbox"/>	Рік
		<input type="checkbox"/>	Базовий звітний період квартал	<input checked="" type="checkbox"/>	Базовий звітний період рік				

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року	<input type="checkbox"/>	I квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input type="checkbox"/>	Рік

4	Платник: ТОВ «БАР СОДА ГАН»  <small>(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)</small>
---	---

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup>	38795712	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	5	6	.	1	0						
6	Податкова адреса вулиця БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, буд.42/32, м. КИЇВ, 01030	Поштовий індекс		0	1	0	3	0						
		Телефон		0	6	7	9	2	1	0	5	5	1	
		Моб. тел.												
		Факс												
E-mail		findirtbb@gmail.com												
7	Повне найменування нерезидента	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)												
	Місцезнаходження нерезидента	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)												
8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М. КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М. КИЄВА)													
<small>(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)</small>														
9	Особливі відмітки													
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств: виробника сільськогосподарської продукції													

	банку
	страховика
	суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	постійного представництва нерезидента
	підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
	платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
	платника єдиного податку

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	6129447
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	223213
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03ПІ) (+, -)	04	223213
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$ )	06	40178
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$ )	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$ )	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$ )	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$ )	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	40178
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	18	
<b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)<sup>8</sup></b>	<b>19</b>	<b>40178</b>
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	21	
<b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)<sup>8</sup></b>	<b>22</b>	

Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) <sup>8</sup>	25	
<b>Виправлення помилок<sup>9</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
<b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів<sup>9</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Наявність додатків <sup>10</sup>	АВ	ЗП	ПН	ТЦ <sup>11</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ <sup>12</sup>
								+		+

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності <sup>12</sup>	Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>13</sup>	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>13</sup>	Звіт про рух грошових коштів <sup>13</sup>	Звіт про власний капітал <sup>13</sup>	Примітки до річної фінансової звітності <sup>13</sup>	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
								+	+

Наявність доповнення <sup>14</sup>	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення
	1	

Додатки на 1 арк.

Наявність рішення <sup>15</sup>	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
	Прийнято рішення № 1\01 від 03.01.2019 року про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

3	3	8	4	0	1	5	8	2	5
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>16</sup> )									

(підпис)

А.В. Луцук  
(ініціали та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

3	3	8	4	0	1	5	8	2	5
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>16</sup> )									

(підпис)

А.В. Луцук

(ініціали та прізвище)

Дата подання	2	7	.	0	2	.	2	0	2	0
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

<sup>1</sup>Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

<sup>2</sup>Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>3</sup>Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>4</sup>Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>5</sup>Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>6</sup>Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>7</sup>Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

<sup>8</sup>Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

<sup>9</sup>Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

<sup>10</sup>У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинки під літерами «ПН», у якій проставляється кількість поданих додатків «ПН» до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

<sup>11</sup>Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

<sup>12</sup>Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

<sup>13</sup>Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

<sup>14</sup>Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

<sup>15</sup>Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>16</sup>Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств.

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності «	»	20	року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток			

підприємств (підпис, ініціали, прізвище)	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилки) не виявлено	складено акт від «    »    20    року №
«    »    20    року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

**В. о. директора Департаменту  
податкової політики**

**В. П. Овчаренко**

## Продовження Додатку Б

Відмітка про одержання  
(штамп контролюючого органу, до  
якого подається Податкова  
декларація з податку на прибуток  
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів  
України 20.10.2015 № 897  
(у редакції наказу Міністерства  
фінансів України  
28.04.2017 № 467)

1	<b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	Звітна
		<input type="checkbox"/>	Звітна нова
		<input type="checkbox"/>	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2020 року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input type="checkbox"/>	Рік
		<input type="checkbox"/>	Базовий звітний період квартал	<input checked="" type="checkbox"/>	Базовий звітний період рік				

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, 20__ року	<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input type="checkbox"/>	Рік

4	Платник: ТОВ «БАР СОДА ГАН»
	(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
	_____
	_____

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup>	38795712	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	5	6	.	1	0					
6	Податкова адреса вулиця БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО, буд.42/32, м. КИЇВ, 01030	_____	Поштовий індекс	0	1	0	3	0					
			Телефон	0	6	7	9	2	1	0	5	5	1
			Моб. тел.										
			Факс										
	E-mail	findirtbb@gmail.com											
7	Повне найменування нерезидента _____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)											
	Місцезнаходження нерезидента _____	_____											
			Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)										
8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М. КИЄВІ, ДПІ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ (ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН М. КИЄВА)												
	_____												
	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)												
9	Особливі відмітки												
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств: виробника сільськогосподарської продукції												

банку
страховика
суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
постійного представництва нерезидента
підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
платника єдиного податку

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	5600277
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	51699
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 PI	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03PI) (+, -)	04	51699
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$ )	06	9306
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$ )	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):	09.1	
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$ )	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$ )	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених гравцю виплат	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$ )	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	9306
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	18	
<b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)<sup>8</sup></b>	<b>19</b>	<b>9306</b>
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20AB	



Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	21	
<b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)<sup>8</sup></b>	<b>22</b>	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>7</sup>	24	
<b>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)<sup>8</sup></b>	<b>25</b>	
<b>Виправлення помилок<sup>9</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	
<b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів<sup>9</sup></b>		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	

Наявність додатків <sup>10</sup>	АВ	ЗП	ПН	ТЦ <sup>11</sup>	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ФЗ <sup>12</sup>
								+		+

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності <sup>12</sup>	Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>13</sup>	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>13</sup>	Звіт про рух грошових коштів <sup>13</sup>	Звіт про власний капітал <sup>13</sup>	Примітки до річної фінансової звітності <sup>13</sup>	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
								+	+

Наявність доповнення <sup>14</sup>	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)
------------------------------------	---

	№ з/п	Зміст доповнення
	1	

Додатки на 1 арк.

Наявність рішення <sup>15</sup>	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)										А.В. Луцук			
3	3	8	4	0	1	5	8	2	5	(підпис)		(ініціали та прізвище)	
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>16</sup> )										М.П. (за наявності)			

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)										А.В. Луцук					
3	3	8	4	0	1	5	8	2	5	(підпис)		(ініціали та прізвище)			
(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>16</sup> )															
Дата подання				0	1	.	0	3	.	2	0	2	1		

<sup>1</sup>Значається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

<sup>2</sup>Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>3</sup>Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>4</sup>Ззначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України. Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>5</sup>Ззначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>6</sup>Ззначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>7</sup>Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

<sup>8</sup>Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

<sup>9</sup>Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

<sup>10</sup>У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинки під літерами «ПН», у якій проставляється кількість поданих додатків «ПН» до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

<sup>11</sup>Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

<sup>12</sup>Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

<sup>13</sup>Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

<sup>14</sup>Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

<sup>15</sup>Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>16</sup>Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган

і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств.

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності « _____ » _____ 20__ року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від « _____ » _____ 20__ року № _____
« _____ » _____ 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

**В. о. директора Департаменту податкової політики**

**В. П. Овчаренко**