

**ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж  
Державного торговельно-економічного університету»**

**Циклова комісія економіки, управління та адміністрування**

Красюк Роман Миколайович

**КУРСОВА РОБОТА**

**ОБЛІК ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА**

Навчальна дисципліна	<u>Облік за видами економічної діяльності</u> назва навчальної дисципліни
Ступінь освіти	<u>фаховий молодший бакалавр</u> фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр
Галузь знань	<u>07 Управління та адміністрування</u> шифр і назва галузі знань
Спеціальність	<u>071 Облік і оподаткування</u> код і найменування спеціальності
Освітньо-професійна програма	<u>Бухгалтерський облік</u> назва освітньо-професійної програми
Академічна група	<u>О-23</u> назва академічної групи

Харків – 2024

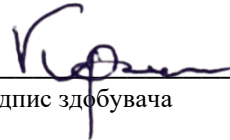
ДОПУЩЕНО ДО ЗАХИСТУ

Керівник:

Мельничук Марина Олексіївна, спеціаліст вищої категорії, голова циклової комісії економіки, управління та адміністрування, кандидат економічних наук

Робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

Здобувач



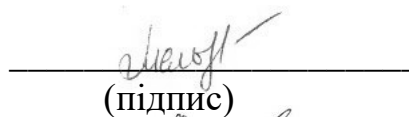
підпис здобувача

Красюк Р. М.

ПІБ здобувача

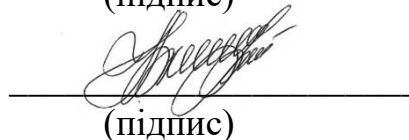
Підсумкова оцінка: 71 (балів)

Члени комісії з захисту:



(підпис)

М. О. Мельничук



(підпис)

І. В. Нагорна

ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж  
Державного торговельно-економічного університету»

Циклова комісія економіки, управління та адміністрування

Красюк Роман Миколайович

**ЗАВДАННЯ НА КУРСОВУ РОБОТУ**

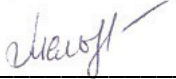
Навчальна дисципліна	Облік за видами економічної діяльності
Тема роботи	Облік витрат діяльності торговельного підприємства
Термін подання завершеної роботи	30.11.2024 р.

**Графік виконання роботи**

Назва етапів виконання або структурних елементів роботи (проекту)	Дата закінчення
Вибір та затвердження теми	02.09 – 14.09.2024
Добір та аналіз літератури за обраною темою	16.09 – 21.09.2024
Складання плану курсової роботи	23.09 – 28.09.2024
Написання вступу та I розділу	30.09 – 19.10.2024
Написання розрахункової частини (II розділ) курсової роботи	21.10 – 09.11.2024
Написання висновків та пропозицій, оформлення курсової роботи	11.11 – 16.11.2024
Подання курсової роботи керівнику для рецензування (для рекомендації до захисту)	18.11 – 30.11.2024
Захист курсової роботи	02.12 – 07.12.2024

**Завдання видав**

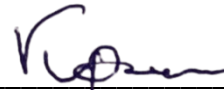
Керівник,  
кандидат економічних наук,

  
М. О. Мельничук  
(підпис)

«13» вересня 2024 р.

**Завдання отримав**

Здобувач

  
Р. М. Красюк  
(підпис)

«13» вересня 2024 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	4
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА .....	10
ВИСНОВКИ.....	15
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	16
ДОДАТКИ.....	18

## ВСТУП

Ефективне управління витратами є ключовим фактором для забезпечення конкурентоспроможності та фінансової стабільності торговельного підприємства. В умовах зростаючої конкуренції підприємства потребують детального аналізу витрат для оптимізації процесів і зниження собівартості.

Актуальність обліку витрат зумовлена необхідністю створення прозорої системи управління фінансовими ресурсами, що дозволяє приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Організація та методологія обліку витрат підприємств були розглянуті в численних наукових дослідженнях, авторами яких є провідні економісти, такі як Білуха М.Т., Голов С.Ф., Єфименко В.І., Ластовецький В.С., Лігоненко Л.О., Мазаракі А.А., Мних Є.В., Нападовська Л.В., Озеран В.О., Ткаченко Н.М., Ушакова Н.М., Шкарабан С.І., Шевчук В.О., Цал-Цалко Ю.С. та інші.

Метою курсової роботи є обґрунтування теоретичних засад обліку витрат діяльності торговельного підприємства.

## РОЗДІЛ 1

### ОБЛІК ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОРГОВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА

Для ефективної організації обліку витрат підприємств роздрібною торгівлі особливе значення мають їх сутність та класифікація. У наукових колах, як в Україні, так і за кордоном, немає єдиного підходу до визначення поняття витрат.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», витрати визначаються як «зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу через його вилучення або розподіл між власниками)» [1].

С. Ф. Голов та В. І. Єфименко розглядають витрати як зменшення активів або збільшення зобов'язань, що виникає в ході господарської діяльності для досягнення вигоди у майбутньому (неспожиті витрати) або для отримання доходів у поточному звітному періоді (спожиті витрати) [2]. Це трактування загалом відповідає визначенню, наведеному у нормативних документах.

Н. М. Ткаченко визначає витрати як засоби виробництва, спожиті в процесі виробничої діяльності, які втілюють у собі минулу працю (сировину, матеріали, амортизацію основних засобів, працю працівників, зайнятих у виробничому процесі, з відповідними нарахуваннями та інші витрати) [3]. Однак, на нашу думку, таке визначення є дещо неповним, оскільки, окрім спожитих витрат, у діяльності підприємств можуть виникати понаднормові витрати, втрати через нестачі, стихійні лиха тощо.

А. А. Мазаракі та співавтори відзначають, що витрати торговельних підприємств можна розглядати за двома основними аспектами: як затрати живої і уречевленої праці на здійснення господарської діяльності, а також як спожиту частину ресурсів за натурально-речовим складом [4].

Ю. С. Цал-Цалко надає подвійне визначення витрат:

- по-перше, як витрати підприємства загалом, що відображають зменшення активів або капіталу (збиток).

- по-друге, як витрати структурного підрозділу, які є вартістю ресурсів, використаних у технологічному процесі, що формує виробничу собівартість продукції цього підрозділу [5].

Аналізуючи підходи вчених-економістів, можна зазначити, що, хоча їхні трактування витрат дещо різняться, усі вони погоджуються, що витрати є спожитими ресурсами, понесеними у процесі діяльності. На нашу думку, витрати підприємств роздрібної торгівлі слід розглядати як зменшення ресурсів або збільшення зобов'язань, що відбувається у процесі діяльності з метою отримання доходу та зростання капіталу.

В економічній літературі існують також різноманітні підходи до класифікації витрат. Наприклад, В. Ф. Палій пропонує шість класифікаційних груп:

- за впливом обсягу виробництва.
- за способом віднесення на собівартість.
- за періодичністю.
- за віднесенням до виробничого процесу.
- за терміном розрахунку.
- за терміном агрегування [6].

М. Т. Білуха класифікує витрати за трьома ознаками:

- технологічне призначення.
- спосіб віднесення на собівартість.
- принцип зв'язку з технологічним процесом [7].

С. Ф. Голов для цілей управлінського обліку пропонує підхід "різні витрати для різних цілей", який передбачає класифікацію витрат за:

- оцінкою та визначенням фінансового результату.
- рівнем прийняття управлінських рішень.
- можливістю контролю [2].

Ю. С. Цал-Цалко пропонує найбільш детальну класифікацію за вісьмома ознаками:

- за центрами відповідальності.
- за однорідністю витрат.
- за видами витрат.
- за способом перенесення на вартість продукції.
- за ступенем впливу виробництва на рівень витрат.
- за календарними періодами.
- за доцільністю витрат.
- за визначенням відношення до собівартості продукції [5].

Таким чином, підходи до класифікації витрат є різноманітними. Ми підтримуємо точку зору С. Ф. Голова щодо класифікації витрат залежно від мети обліку. Також вважаємо доцільною пропозицію Ю. С. Цал-Цалко про введення класифікації витрат за центрами відповідальності, що є особливо важливим в умовах розвитку управлінського обліку.

Класифікація витрат торговельних підприємств менш широко висвітлена в економічній літературі. У «Методичних рекомендаціях з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності», затверджених наказом Міністерства економіки України від 22.05.2002 № 145, пропонується класифікація за дев'ятьма ознаками:

- за видами діяльності.
- за економічними елементами.
- за статтями витрат.
- за ступенем реагування на зміну обсягів діяльності.
- за періодами.
- за центрами відповідальності.
- за ступенем однорідності.
- за можливістю контролю у структурних підрозділах.
- принципами організації управління.

Методичні рекомендації пропонують групувати витрати за статтями, проте цей підхід не завжди здатний задовольнити різноманітні потреби управління, які залежать від специфіки господарської діяльності підприємств роздрібною торгівлі. Для внутрішнього управління кожне підприємство має самостійно розробляти номенклатуру статей витрат, яка відповідатиме його потребам. Індивідуальний підхід до формування номенклатури, спрямований на створення внутрішньої інформаційної бази, сприятиме підвищенню ефективності роботи підприємства [9].

На нашу думку, найбільш адаптованою до практичної діяльності торговельних підприємств є класифікація витрат, запропонована А. А. Мазаракі та його співавторами, яка охоплює 15 ознак:

1. За економічним характером.
2. За метою обліку і планування.
3. За підгалуззями (ланками) торгівлі.
4. За торговельно-технологічними операціями.
5. За окремими видами діяльності.
6. За об'єктами калькулювання.
7. За характером віднесення витрат на об'єкти калькуляції.
8. Залежно від виду ресурсів, споживання яких спричиняє витрати.
9. За ступенем однорідності.
10. Залежно від часу отримання результатів від витрат.
11. Залежно від порядку віднесення витрат на витрати обігу конкретного підрозділу.
12. За ступенем доцільності й економічної віддачі.
13. Для обґрунтованого контролю.
14. Залежно від методу оцінки витрат.
15. Залежно від ступеня реагування на зміну обсягів товарообігу [4].

Ця класифікація є найдетальнішою і найбільш адаптованою до специфіки торговельних підприємств. Проте, на наш погляд, об'єднання класифікаційної ознаки за підгалуззями з ланками торгівлі є недоцільним.

У Плані рахунків бухгалтерського обліку передбачено використання 8-го класу рахунків для накопичення інформації за економічними елементами витрат і 9-го класу рахунків для обліку витрат за видами діяльності, такими як собівартість реалізації, загальновиробничі витрати, адміністративні витрати, витрати на збут, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, а також витрати від надзвичайних подій. Однак, як зазначає В. Хліпальська, ця класифікація не враховує специфіки торгівлі та не забезпечує можливості накопичення витрат, пов'язаних із придбанням, зберіганням і передпродажною підготовкою товарів, що ускладнює розрахунок взаємозв'язку між витратами, обсягом продажів і прибутком [10].

Українські економісти зазвичай орієнтуються на потреби обліку, планування і звітності, а також на інтереси зовнішніх користувачів. Узагальнюючи різні підходи до класифікації витрат, ми вважаємо, що слід враховувати всі доступні джерела, оскільки вони не суперечать, а доповнюють один одного.

Хоча існуюча класифікація витрат у цілому задовольняє потреби внутрішніх і зовнішніх користувачів, ми пропонуємо кілька уточнень. Зокрема, відсутня класифікація витрат за функціями основної діяльності, такими як:

- 1) виробництво (торгівля, надання послуг).
- 2) управління.
- 3) збут.

Ця класифікаційна ознака дозволить накопичувати інформацію з урахуванням функцій підприємства. Для підприємств роздрібною торгівлі системи споживчої кооперації ми також пропонуємо введення класифікації за ланками, які відображають організаційну структуру, а саме:

1. Споживчі товариства.
2. Підприємства та організації споживспілки.
3. Госпрозрахункові відособлені підрозділи.

Ця класифікація витрат є важливою для забезпечення внутрішньовідомчої звітності. Проте кожне підприємство повинно розробляти свою систему групування витрат, орієнтуючись на специфіку своєї діяльності, що сприятиме ефективнішому управлінню.

Підсумовуючи, можна зазначити, що комплексна класифікація витрат, яка враховує різні аспекти діяльності підприємства, сприяє оптимізації процесів обліку та управління витратами.

## РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ

### Варіант практичного завдання №1

На підставі приведених нижче даних необхідно:

1. Складено початковий баланс на 01.01.20XXр. у формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» [15, 17] за даними таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Залишки на синтетичних рахунках станом на 01.01.20XX р., тис. грн.

		Сума, грн.
1	Основні засоби (первісна вартість)	88620
2	Знос основних засобів	24000
3	Нематеріальні активи (первісна вартість)	17120
4	Знос нематеріальних активів	1060
5	Матеріали	1230
6	Малоцінні швидкозношувані предмети	240
7	Незавершене виробництво	70
8	Готова продукція	28600
9	Товари	11230
10	Каса в національній валюті	1070
11	Поточний рахунок в національній валюті	130430
12	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	2120
13	Розрахунки з покупцями і замовниками	400
14	Розрахунки з бюджетом	540
15	Розрахунки по страхуванню	690
16	Розрахунки з оплати праці	2000
17	Розрахунки з підзвітними особами	90
18	Нерозподілений прибуток	7690
19	Статутний капітал	120000
20	Короткострокові позики банку	1000
21	Довгострокові позики банку	120000

2. Відкрито (див. додаток А) усі рахунки синтетичного обліку за даними таблиці 2.1 та складено журнал реєстрації господарських операцій (див. додаток Б).

4. Записано на відкритих рахунках бухгалтерського обліку господарські операції за січень 20XX р., підраховано обороти та визначено кінцеве сальдо (на 01.02.20XX р.) (див. додаток В).

5. Скласти оборотну відомість за синтетичними рахунками за січень 20XX р..

Таблиця 2.3 – Оборотна відомість за синтетичними рахунками

Рахунки	Сальдо на 1 число місяця		Обороти за місяць		Сальдо на кінець періоду	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
10 «Основні засоби»	88620		3000		91620	
131 «Знос (амортизація) основних засобів»		24000		24000		48000
12 «Нематеріальні активи»	17120				17120	
133 «Знос (амортизація) нематеріальних активів»		1060				1060
15 «Капітальні інвестиції»			3000	3000		
20 «Виробничі запаси»	1230		500	1500	230	
22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»	240		500		740	
23 «Незавершене виробництво»	70		55220	55290		
26 «Готова продукція»	28600		55290	83890		
28 «Товари»	11230				11230	
30 «Готівка»	1070		20930	1500	20500	
311 «Рахунки в банку в національній валюті»	130430			31720	98710	
36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	400	-	161000	-	161400	-
372 «Розрахунки з підзвітними особами»	90	-	1500	-	1590	-
40 «Статутний капітал»	-	120000		3000	-	123000
44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	-	7690	3000	39587	-	44277
50 «Довгострокові позики»	-	120000	-	-	-	120000
60 «Короткострокові позики»	-	1000	-	-	-	1000
63 «Розрахунки з постачальниками»	-	2120	-	4600	-	6720
64 «Розрахунки за податками і платежами»	-	540	5670	40593	-	35463
65 «Розрахунки за страхуванням»	-	690	5720	5720	-	690
66 «Розрахунки за виплатами працівникам»	-	2000	5070	26000	-	22930
70 «Дохід від реалізації»	-	-	161000	161000	-	-

Рахунки	Сальдо на 1 число місяця		Обороти за місяць		Сальдо на кінець періоду	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
79 «Фінансові результати»	-	-	134167	134167	-	-
90 «Собівартість реалізації»	-	-	83890	83890	-	-
92 «Адміністративні витрати»	-	-	2000	2000	-	-
98 «Податок на прибуток»	-	-	8690	8690	-	-
Разом	279100	279100	710147	710147	403140	403140

б. Скласти кінцевий баланс на 01.02.20XX р. (використовуючи той самий, що і в п. 1 типовий бланк форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у тис. грн. та форму № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» [15].

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
На 01.02.20XX р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	16060	16060
первісна вартість	1001	17120	17120
накопичена амортизація	1002	(1060)	(1060)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	64620	43620
первісна вартість	1011	88620	91620
знос	1012	(24000)	(48000)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Разом за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>80680</b>	<b>59680</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	41370	12200
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	400	161400
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-

у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	90	1590
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	131500	119210
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Разом за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>173360</b>	<b>294400</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>254040</b>	<b>354080</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	120000	123000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7690	44277
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Разом за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>127690</b>	<b>167277</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	120000	120000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Разом за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>120000</b>	<b>120000</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	1000	1000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2120	6720
розрахунками з бюджетом	1620	540	35463
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	690	690
розрахунками з оплати праці	1630	2000	22930
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Разом за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>6350</b>	<b>186803</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>254040</b>	<b>354080</b>

Складемо Звіт про прибутки та збитки  
**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**на 01.02.20XX рік**  
**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	134167	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(83890)	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	50277	-
збиток	2095	( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	2000	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	48277	-
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	48277	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8690)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	39587	-
збиток	2355	-	-

## **ВИСНОВКИ**

Торговельна діяльність, з огляду на посилення конкуренції та глобалізацію, потребує вдосконалення підходів до управління витратами.

Сучасний етап розвитку торговельної сфери вимагає розширення критеріїв класифікації витрат для управлінських цілей. Уточнені класифікаційні ознаки адаптовані до практичних потреб торговельних підприємств і спрямовані на забезпечення отримання більш точної, повної та достовірної інформації як для внутрішнього, так і зовнішнього використання.

Розширення класифікаційних ознак дозволить менеджерам отримувати деталізовану інформацію для покращення управління витратами та підвищення ефективності діяльності підприємства загалом.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік: нормативно-правові документи. Коментар: Навч. пос. (для студ. вищ. навч. зал.) / Ю.А. Верига, Г.І. Зима К.: Центр учбової літератури, 2009. 656 с.
2. Голов С.Ф., Єфименко В.І. Фінансовий та управлінський облік. К.: ТОВ “Автоінтерсервік”, 1996. 544 с.
3. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік, оподаткування і звітність: Підручник. / Н. М. Ткаченко. К.: Алерта, 2006, 1080 с.
4. Мазаракі А.А. Економіка торговельного підприємства: підручник / А.А. Мазаракі, Н.М.Ушакова; за ред. Н.М. Ушакова. / К.: Хрещатик, 1999. 800 с.
5. Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства: навч. Посіб. / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр навчальної літератури, 2002, 656 с.
6. Палій В.Ф. Організація управлінського обліку / В.Ф. Палій, М.: Бератор-Пресс, 2003. 224 с.
7. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: підручник, / М.Т. Білуха – К.: Київський державний торгово- економічний університет, 2000. 692 с.
8. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності: Затв. 22.05.2002 р. № 145 // ВІСТІ. Діловий випуск. 2/8/2002. С. 11-20.
9. Верига Ю.А. Особливості фінансового обліку витрат в торговельних підприємствах споживчої кооперації / Ю.А. Верига., Н.В. Фірсова // фінанси, облік і аудит: зб. наук. праць / відп. ред. В.Г. Лінник. К.: КНЕУ. 2006. С. 105-112.
10. В. Хліпальська. Вплив витрат на придбання та зберігання запасів на взаємозв'язок „витрати-продаж-прибуток”/ В. Хліпальська // Бухгалтерський облік і аудит . 2004. №12. С. 37-43.
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

12. Овчарова Н. В., Кравченко О. В., Устик Є. С. Транспортні витрати торговельного підприємства: особливості обліку. Modern Economics. 2020. № 21(2020). С. 160-165. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V21\(2020\)-25](https://doi.org/10.31521/modecon.V21(2020)-25).

13. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 № 996-XIV . URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>.

14. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2003 №73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

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

**ДОДАТОК А**  
**РАХУНКИ СИНТЕТИЧНОГО ОБЛІКУ**

Рахунок 10 «Основні засоби»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	88620		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

Рахунок 12 «Нематеріальні активи»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	17120		
Оборот		Оборот	-
Сальдо на к.п.			

Рахунок 131 «Знос (амортизація) основних засобів»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	24000
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

Рахунок 133 «Знос (амортизація) нематеріальних активів»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	1060
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

Рахунок 20 «Виробничі запаси»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	1230		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

Рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	240		
21			
Оборот		Оборот	-

Сальдо на к.п.			
Рахунок 23 «Незавершене виробництво»			
Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	70		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

Рахунок 26 «Готова продукція»			
Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	28600		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

Рахунок 28 «Товари»			
Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	11230		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

Рахунок 30 «Готівка»			
Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	1070		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

Рахунок 311 «Рахунки в банку в національній валюті»			
Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	130430		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

Рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»			
Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	400		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

Рахунок 372 «Розрахунки з підзвітними особами»			
Дебет		Кредит	

Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	90		
Оборот		Оборот	
Сальдо на к.п.			

## Рахунок 40 «Статутний капітал»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	120000
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

## Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	7690
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

## Рахунок 50 «Довгострокові позики»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	120000
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

## Рахунок 60 «Короткострокові позики»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	1000
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

## Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	2120
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

## Рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	540

Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

## Рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	690
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

## Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	2000
Оборот		Оборот	
		Сальдо на к.п.	

**ДОДАТОК Б**  
**ЖУРНАЛ РЕЄСТРАЦІЇ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ**

Таблиця 2.2 – Журнал реєстрації господарських операцій

№	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Тип балансових змін
		Дебет	Кредит		
1.	Надійшли виробничі запаси (матеріали) від постачальника на суму 600 грн. у тому числі ПДВ	201	631	500	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
2.	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	100	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип
3.	Надійшли МШП від постачальника на суму 600 грн. у тому числі ПДВ (600/6)	22	631	500	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
4.	Відображено податковий кредит з ПДВ	641	631	100	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип
5.	Використано на виробництво продукції матеріали	23	201	1500	Збільшення активу, Зменшення активу I тип
6.	Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва	23	661	26000	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
7.	Розрахувати та утримати із заробітної плати податок з доходів фізичних осіб (26000*18%)	661	641	4680	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип
8.	Розрахувати та утримати із заробітної плати військовий збір (26000*1,5%)	661	641	390	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип
9.	Нарахувати на заробітну плату єдиний соціальний внесок (26000*22%)	23	65	5720	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
10.	Сплачено з розрахункового рахунка у банку податок з доходів фізичних осіб	641	311	4680	Зменшення активу, Зменшення пасиву IV тип
11.	Сплачено з розрахункового рахунка у банку військовий збір	641	311	390	Зменшення активу, Зменшення пасиву IV тип
12.	Сплачено з розрахункового рахунка у банку нарахування на заробітну плату соціального внеску	65	311	5720	Зменшення активу, Зменшення пасиву IV тип
12 а	До каси отримано з розрахункового рахунка у банку заробітна плата до видачі (26000 – 4680 - 390)	301	311	20930	Збільшення активу, Зменшення активу I тип

№	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Тип балансових змін
		Дебет	Кредит		
13.	З каси видано робітнику підприємства на закупівлю малоцінних та швидкозношуваних предметів грошові кошти під звіт	372	301	1500	Збільшення активу, Зменшення активу I тип
14.	Придбані основні засоби (верстат) у постачальника на суму 2400 грн. у тому числі ПДВ (податкова накладна зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних)	15	631	2000	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
15.	Відображено податковий кредит з ПДВ за придбані основні засоби (верстат)	641	631	400	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип
16.	Нараховано витрати за транспортування основного засобу (верстат) на суму 1 000 грн. (у неплатника ПДВ)	15	631	1000	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
17.	Введені в експлуатацію основний засіб (верстат) (підписано Акт приймання-передачі основних засобів) (2000+1000)	10	15	3000	Збільшення активу, Зменшення активу I тип
18.	Нараховано знос основних засобів виробничого призначення	23	131	21000	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
19.	Нараховано знос основних засобів загальновиробничого призначення	91	131	1000	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
20.	Списано загальновиробничі витрати на собівартість виробленої продукції	23	91	1000	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
21.	Нараховано знос основних засобів адміністративного призначення	92	131	2000	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
22.	Передана вся готова продукція із виробництва на склад	26	23	55290	Збільшення активу, Зменшення активу I тип
23.	Реалізована вся готова продукція покупцю	361	701	16100 0	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
24.	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ на реалізовану готову продукцію (161000/6)	701	641	26833	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип
25.	Списана відвантажена покупцям готова продукція за її фактичною собівартістю	901	26	83890	Зменшення активу, Зменшення пасиву IV тип

№	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн	Тип балансових змін
		Дебет	Кредит		
26.	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації готової продукції	701	79	13416 7	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип
	Списано на фінансовий результат фактична собівартість реалізованої готової продукції	79	901	83890	Зменшення активу, Зменшення пасиву IV тип
27.	Списано на фінансовий результат адміністративні витрати	79	92	2000	Зменшення активу, Зменшення пасиву IV тип
28.	Нараховано податок на прибуток	981	641	8690	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип
29.	Списано на фінансовий результат податок на прибуток	79	981	8690	Зменшення активу, Зменшення пасиву IV тип
30.	У кінці звітнього періоду визначено на фінансовий результат, який списується на рахунок обліку нерозподілених прибутків (непокритих збитків) у порядку закриття рахунку 79 «Фінансові результати»	79	44	77200	Збільшення активу, Збільшення пасиву III тип
31.	Перераховано нерозподілений прибуток до зареєстрованого капіталу	44	40	3000	Зменшення пасиву, Збільшення пасиву II тип

## ДОДАТОК В

ВІДКРИТІ РАХУНКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ГОСПОДАРСЬКИХ  
ОПЕРАЦІЙ ЗА СІЧЕНЬ 20XX Р.

## Рахунок 10 «Основні засоби»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	88620		
17	3000		
Оборот	3000	Оборот	-
Сальдо на к.п.	91620		

## Рахунок 12 «Нематеріальні активи»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	17120		
Оборот	-	Оборот	-
Сальдо на к.п.	17120		

## Рахунок 15 «Капітальні інвестиції»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	-		
14	2000	17	3000
16	1000		
Оборот	3000	Оборот	3000
Сальдо на к.п.	-		

## Рахунок 131 «Знос (амортизація) основних засобів»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	24000
		18	21000
		19	1000
		21	2000
Оборот	-	Оборот	24000
		Сальдо на к.п.	48000

## Рахунок 133 «Знос (амортизація) нематеріальних активів»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	1060
Оборот	-	Оборот	-
		Сальдо на к.п.	1060

## Рахунок 20 «Виробничі запаси»

Дебет		Кредит	
-------	--	--------	--

Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	1230		
1	500	5	1500
Оборот	500	Оборот	1500
Сальдо на к.п.	230		

## Рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	240		
3	500		
Оборот	500	Оборот	-
Сальдо на к.п.	740		

## Рахунок 23 «Незавершене виробництво»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	70		
5	1500	22	55290
6	26000		
9	5720		
18	21000		
20	1000		
Оборот	55220	Оборот	55290
Сальдо на к.п.	-		

## Рахунок 26 «Готова продукція»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	28600		
22	55290	25	83890
Оборот	55290	Оборот	83890
Сальдо на к.п.	-		

## Рахунок 28 «Товари»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	11230		
Оборот	-	Оборот	-
Сальдо на к.п.	11230		

## Рахунок 30 «Готівка»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	1070		
12а	20930	13	1500
Оборот	20930	Оборот	1500
Сальдо на к.п.	20500		

## Рахунок 311 «Рахунки в банку в національній валюті»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	130430		
		10	4680
		11	390
		12	5720
		12а	20930
Оборот	-	Оборот	31720
Сальдо на к.п.	98710		

## Рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	400		
23	161000		
Оборот	161000	Оборот	-
Сальдо на к.п.	161400		

## Рахунок 372 «Розрахунки з підзвітними особами»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
Сальдо на п.п.	90		
13	1500		
Оборот	1500	Оборот	-
Сальдо на к.п.	1590		

## Рахунок 40 «Статутний капітал»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	120000
		31	3000
Оборот		Оборот	3000
		Сальдо на к.п.	123000

## Рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	7690
31	3000	30	39587
Оборот	3000	Оборот	39587
		Сальдо на к.п.	44277

## Рахунок 50 «Довгострокові позики»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	120000
Оборот	-	Оборот	-
		Сальдо на к.п.	120000

## Рахунок 60 «Короткострокові позики»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	1000
Оборот	-	Оборот	-
		Сальдо на к.п.	1000

## Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	2120
		1	500
		2	100
		3	500
		4	100
		14	2000
		15	400
		16	1000
Оборот	-	Оборот	4600
		Сальдо на к.п.	6720

## Рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	540
2	100	7	4680
4	100	8	390
10	4680	24	26833
11	390	28	8690
15	400		
Оборот	5670	Оборот	40593
		Сальдо на к.п.	35463

## Рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	690
12	5720	9	5720
Оборот	5720	Оборот	5720
		Сальдо на к.п.	690

## Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
		Сальдо на п.п.	2000
7	4680	6	26000
8	390		
Оборот	5070	Оборот	26000
		Сальдо на к.п.	22930

## Рахунок 70 «Дохід від реалізації»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
24	26833	23	161000
26	134167		
Оборот	161000	Оборот	161000

## Рахунок 90 «Собівартість реалізації»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
26а	83890	25	83890
Оборот	83890	Оборот	83890

## Рахунок 92 «Адміністративні витрати»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
21	2000	27	2000
Оборот	2000	Оборот	2000

## Рахунок 98 «Податок на прибуток»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
28	8690	29	8690
Оборот	8690	Оборот	8690

## Рахунок 79 «Фінансові результати»

Дебет		Кредит	
Номер операції	Сума	Номер операції	Сума
26а	83890	26	134167
27	2000		
29	8690		
30	39587		
Оборот	134167	Оборот	134167