

Список використаних джерел

1. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: Навч. посіб / І.В Жолнер. – К.: ЦУЛ, 2012. – С. 368.
2. Соболева О. Міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку: порівняльна характеристика / О.Соболева // Економіка. – 2009. – №4. С.16-20.
3. П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dtkr.com.ua/show/2bid110118.html>
4. МСБО 19 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_011
5. Кубік В. Д. Облікова політика як інструмент стратегії розвитку підприємства / В.Д. Кубік // Міжнародна науково-практична конференція, «Соціально-економічний розвиток України та її регіонів: проблеми науки та практики». – Одеса: ОНУ ім. І.І. Мечникова, 2015 у 2-х част. – Ч.1 – С. 104-106.

**Тлущкевич Наталія**

к.е.н, доцент

Луцький національний технічний університет

м. Луцьк, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ В ТОРГІВЛІ

Торгівельна діяльність є складовою виробничої сфери галузей економіки, так як, відноситься до тих галузевих видів діяльності, які пов'язані з продовженням процесу виробництва у сфері обороту.

Торгівельна діяльність є самостійною діяльністю юридичних та фізичних осіб щодо здійснення операцій купівлі-продажу товарів споживчого призначення з метою отримання прибутків.

Є два види торгівлі:

1. Оптова – це торгівельна діяльність з придбання та реалізації товарів великими партіями підприємствам роздрібної торгівлі, та іншим суб'єктам підприємницької діяльності.

2. Роздрібна – це торгівельна діяльність з продажу товарів поштучно та дрібним оптом безпосередньо громадянам та іншим споживачам переважно із розрахунком готівкою.

Оптові підприємства для відшкодування витрат обігу та отримання прибутку встановлюють оптову націнку на купівельну або відпускну вартість товарів придбаних у постачальника.

Підприємства роздрібної торгівлі та інші суб'єкти роздрібної діяльності встановлюють вільні ціни на товари, що реалізують на підставі оптових цін і торгівельної націнки призначеної для покриття власних витрат обігу та отримання прибутку.

До галузевих особливостей торгівлі, які впливають на облік витрат відносяться:

На відміну від виробництва у торгівлі нічого не виробляють. Надана послуга не має кількісних характеристик, тому у торгівлі відсутній процес визначення фактичної собівартості. Витрати не поділяють на прямі і непрямі, основні і накладні. Відсутній облік готової продукції, виробничих і загальновиробничих витрат.

Значна номенклатура товарів у роздрібній торгівлі впливає на бухгалтерський облік, який ведуть лише у вартісному вираженні за цінами реалізації.

Витрати торгівельних підприємств є витратами обігу, що не включаються до вартості товарів, а належать до витрат звітного періоду. Вони обліковуються на відповідних рахунках дев'ятого класу та списуються на фінансовий результат.

Облік товарних запасів здійснюють за двома показниками:

1) Кількісно – вартісний облік наявності і руху товарів за купівельними цінами та кожною назвою товарів.

2) Облік загальних транспортно-заготівельних витрат, що відносяться на весь обсяг товарних запасів або розподіляються за їх окремими групами.

Витрати торгівельної діяльності пов'язані з просуванням товару від виробника до споживача поділяються на:

- 1) витрати на придбання товарів;
- 2) витрати на управління підприємством;
- 3) витрати на реалізацію товарів.

Крім того, витрати поділяються за галузями діяльності (оптова, посередницька, роздрібна торгівля тощо) та за видами.

Склад статей витрат торгівельного підприємства визначається самостійно, виходячи з потреб отримання інформації або потреб користувачів.

Особливої уваги в торгівлі потребують витрати на зберігання, сортування, обробку, упаковку і передпродажну підготовку товарів, витрати на рекламу, втрати товарів у межах норм природного убутку під час перевезень, зберігання і реалізації товарів, витрати на тару. Крім того, важливим і необхідним є облік і контроль витрат, пов'язаних із псуванням товарів (неякісні і небезпечні товари), результатів інвентаризації товарів.

Разом з тим, при оприбуткуванні товарів у роздрібній торгівлі встановлюють відсоток торгівельної націнки, що вимагає відповідного розмежування в обліку таких витрат і розрахунку в кінці звітного періоду по розподілу торгівельної націнки між реалізованими та нереалізованими товарами.

Отже, в торгівлі, як і в інших галузях економіки, загальним є поділ витрат за видами діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна) та елементами витрат (матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати). Хоча торгівля відноситься до виробничої сфери економіки, методика обліку витрат характеризується особливостями торгівельної діяльності, які пов'язані з придбанням і реалізацією товарів, зберіганням товарів, якістю товарів тощо. Тому, відмінним є склад витрат, порядок формування собівартості товарів, об'єкти обліку і контролю витрат.