

- рішення : тези доп. IV Всеукр. науково-техн. конф., м. Житомир, 18–20 листоп. 2021 р. Житомир, 2021. С. 95–96. URL: <https://dspace.udpu.edu.ua/handle/123456789/14649>.
3. Медведєва М. О., Жмурко О. І., Криворучко І. І., Ковтанюк М. С. Використання ігрових онлайн-сервісів у процесі вивчення мов програмування. *Актуальні питання гуманітарних наук*. 2021. Т. 2, № 36. С. 248–255. URL: <https://doi.org/10.24919/2308-4863/36-2-40>.
 4. Стеценко В., Тітова Л. Використання методів гейміфікації у процесі навчання програмуванню студентів закладів вищої освіти в умовах онлайн-навчання. *Перспективи та інновації науки*. 2023. № 15(33). С. 483–494. DOI: [https://doi.org/10.52058/2786-4952-2023-15\(33\)-483-494](https://doi.org/10.52058/2786-4952-2023-15(33)-483-494).

Оксана Томіна

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ

Згідно з даними на сайті Державної служби статистики України товарооборот підприємств оптової торгівлі за 2022 рік становив 2 768 308,3 млн. грн, оборот роздрібною торгівлі за цей період склав 1 396 268,8, млн. грн. З цих даних можемо сказати, що торгівля має відчутний вклад в економіку країни. До прикладу обсяг реалізованих послуг за 2022 рік склав близько 969 млрд. грн, а отже дослідження обліку товарів в торгівлі завжди актуальні [1].

Товари – це запаси «у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу» [2].

Облік реалізації товарів – це процес фіксування та відстеження продажу товарів підприємством. Це важлива складова бухгалтерського обліку, яка дозволяє визначити обсяги продажів, прибуток та інші фінансові показники. Облік реалізації можна умовно поділити на такі складові:

- Обчислення вартості реалізованих товарів. Розрахунок собівартості проданих товарів та ціни продажу.
- Фіксація продажів. Запис обсягів проданих товарів в первинні документи.
- Контроль обсягу запасів. Спостереження за залишками товарів на складі після продажу для оцінки наявності і потреб в поповненні запасів.
- Формування фінансових результатів. Списання собівартості та чистого доходу від реалізації на фінансові результати.
- А також податковий облік. Ведення обліку ПДВ, врахування податків з прибутку, що виникають у зв'язку з реалізацією товарів, і правильне оформлення податкової звітності.

Спершу розглянемо питання обліку та реалізації товарів у ФОП.

Одним з них є розрахунки з покупцями готівкою. Відповідно до Постанови Нацбанку № 148 від 29.12.2017 р. «Суб'єкти господарювання мають право здійснювати розрахунки готівкою протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами з фізичними особами у розмірі до 50000 грн включно. Платежі понад установлені граничні суми проводяться через надавачів платіжних послуг шляхом переказу коштів із рахунку на рахунок або внесення коштів до кас надавачів платіжних послуг для подальшого їх переказу на рахунки» [4]. Тобто підприємці не мають права виписати фіскальні чеки чи розрахункові квитанції про продаж товарів на суму понад 50000 грн у готівці за один день. У разі не виконання цієї норми на ФОП чи посадових осіб юридичної особи накладаються штрафні санкції.

Ще одним проблемним питанням для ФОП – є ведення обліку товарних запасів. З набуттям чинності Наказу Мінфіну № 496 [5] у ФОП на загальній системі оподаткування, ФОП, які сплачують єдиний податок із сплатою ПДВ, а також ФОП, що реалізують складні технічні пристрої, ювелірні вироби та лікарські/медичні засоби виник обов'язок вести товарний облік – з 26.11.2021. Для ФОП в яких виникає такий обов'язок перший запис, що відображається в обліку, має містити сальдо товарних запасів, що перебувають на балансі ФОП, на дату набуття обов'язку ведення обліку товарних запасів. Така форма є типовою і міститься в додатках до цього наказу.

Щодо бухгалтерського обліку реалізації товарів в роздрібній та оптовій торгівлі: «оптова торгівля – вид економічної діяльності у сфері товарообігу, що охоплює купівлю-продаж товарів за договорами поставки партіями для подальшого їх продажу кінцевому споживачеві через роздрібну торгівлю або для виробничого споживання та надавання пов'язаних із цим послуг». «Роздрібна торгівля – це вид економічної діяльності у сфері товарообігу, що охоплює купівлю-продаж товарів кінцевому споживачеві й надання йому торговельних послуг» [3].

Бухгалтерські записи при реалізації товарів здійснюються на підставі таких первинних документів: видаткова накладна, товаро-транспортна накладна, податкова накладна електронна, виписка банку, платіжна інструкція, довідка бухгалтерії.

В момент продажу товарів їх потрібно списувати з 28 рахунку, виникає питання за якою ціною їх списувати. Оцінку товарів під час вибуття здійснюють відповідно до п. 16 НП(С)БО 9 [2] «одним із методів:

- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;
- середньозваженої собівартості;
- собівартості першого за часом надходження запасів (ФІФО);
- ціни продажу».

Згідно з п. 22 НП(С)БО 9 «оцінка за цінами продажу заснована на застосуванні підприємствами роздрібної торгівлі середнього проценту торговельної націнки товарів. Цей метод можуть застосовувати (якщо інші

методи оцінки вибуття запасів не виправдані) підприємства, що мають значну і змінну номенклатуру товарів з приблизно однаковим рівнем торговельної націнки» [2]. Щодо оптової торгівлі можуть застосовуватись всі методи оцінки вибуття товарів залежно особливостей підприємства.

Загалом під час ведення обліку реалізації товарів не виникає труднощів чи важких завдань. Реалізація це один з основних процесів діяльності будь-якого комерційного підприємства, тому це питання добре досліджене. Ефективний облік реалізації товарів допомагає підприємству результативно управляти запасами, підтримувати прибутковість та відстежувати фінансові результати. Достовірна та своєчасна інформація з руху товарів на складі дозволяє швидко поновлювати їх кількість і не припиняти процес реалізації.

Список використаних джерел

1. Портал Державної служби статистики України «Оптовий та роздрібний товарооборот підприємств оптової та роздрібною торгівлі у 2022 році». URL: https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2023/sr/roz/arh_roz23_u.html (дата звернення: 06.02.2024).
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: затв. наказом Міністерства Фінансів України від 20.10.1999 № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 06.02.2024).
3. Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять. ДСТУ 4303:2004. затв. наказом Державного Комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 05.07.2004 р. № 130.
4. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: постанова Правління Національного Банку України від 29.12.2017 № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (дата звернення: 06.02.2024).
5. Порядок ведення обліку товарних запасів для фізичних осіб – підприємців, у тому числі платників єдиного податку: затв. наказом Міністерства Фінансів України від 02.11.2021 № 496. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1411-21> (дата звернення: 06.02.2024).

Анна Турчин

ІННОВАЦІЙНІ ПІДХОДИ ДО ВИКОРИСТАННЯ ГРИ В СУЧАСНІЙ ДОШКІЛЬНІЙ ОСВІТІ

Час швидкоплинний, минаючи пришвидшує темп нашого життя, і все це вимагає від нас та наших дітей рівнятися суспільним сучасним запитам. В шаленому ритмі сучасного життя важливо не лише набути знання, навички а й зміцнити та зберегти емоційний інтелект. Для