

Колодій А.В.,
студ. гр. ОА-44,
Національний університет «Львівська політехніка»
Науковий керівник – Подольчак Н.І.
к.е.н., старший викладач кафедри обліку та аналізу

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ТОРГІВЛІ

Сьогодні проблемам обліку доходів і фінансових результатів на підприємствах торгівлі присвячені праці багатьох вітчизняних та зарубіжних науковців, але разом з тим, детальніше вивчення літератури дає можливість стверджувати, що специфіка обліку доходів і фінансових результатів основної діяльності торговельних організацій є складним елементом, який впливає на організацію обліку цих підприємств. Торговельну діяльність визначають, як ініціативну, самостійну діяльність юридичних осіб і громадян по здійсненню купівлі і продажі споживчих товарів із метою одержання прибутку. Тому вивчення особливостей бухгалтерського обліку доходів і фінансових результатів саме основної діяльності торговельних організацій у теоретичному та практичному аспектах є сьогодні актуальною темою дослідження. Фінансові результати є джерелом внутрішнього фінансування та забезпечення перерозподілу доходу з метою відшкодування витрат підприємства, формування прибутку та розрахунків за зобов'язаннями. Основним показником, який впливає на суму отриманих прибутків є витрати. Особливістю обліку витрат торговельних підприємств є відсутність рахунку 23 «Виробництво» та рахунку 26 «Готова продукція». Облік товарів здійснюється з використанням рахунку 28 «Товари», а понесені підприємством витрати на зберігання та реалізацію товарів відображаються на рахунках 92 «Адміністративні витрати» та 93 «Витрати на збут» і списуються на рахунок 902 «Собівартість реалізованих товарів». Важливим показником, який визначає суму отриманих доходів та фінансових результатів на торговельних підприємствах є ціна та торговельна націнка. Зокрема, фінансовий результат на підприємствах торгівлі визначається, як різниця між ціною реалізації товарів та купівельною ціною реалізованих товарів. Реалізація товарів здійснюється згідно П(С)БО 9 «Запаси», за яким оцінка товарів обліковується за цінами продажу. Оцінювання товарів за цінами продажу передбачає визначення торговельної націнки на реалізовані товари, яка відображається на субрахунку 285 «Торгова націнка». Особливістю обліку доходів та визначення фінансових результатів на підприємствах торгівлі, а також відображення їх у звітності полягає і базується на принципі нарахування. Тобто доходи відображаються в обліку і відповідно у звітності по відвантаженню товарів незалежно від дати отримання грошових коштів від покупців або замовників. Таким чином, фінансовий результат визначається виходячи з порівняння отриманих доходів з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. Тому, на нашу думку правильність організації обліку доходів та фінансових результатів полягає у врахуванні всіх особливостей діяльності торговельних підприємств.

Література:

1. Озеран В.О., Куцик П.О., Волошин А.М. *Бухгалтерський облік у споживчій кооперації: навч. посіб.* – Львів: Вид-во Львівської комерційної академії, 2008. – 660 с.
2. *Бухгалтерський облік в Україні: навч. посібник / За ред. Р.Л. Хом яка, В.І. Лемішовського.* – 6-те вид., доп. і перероб. – Львів: Національний університет «Львівська політехніка» (Інформаційно-видавничий центр «ІНТЕЛЕКТ+» Інституту післядипломної освіти), «Інтелект-захід», 2007. – 1200 с.