УДК 657.44 (091) : 339.144

**ІСТОРИЧНИЙ АСПЕКТ ВІДОБРАЖЕННЯ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ БАЛАНСІ**

***О. М. Захарченко,*** *магістр спеціальності «Облік і аудит»*

***Г. О. Соболь****, к.е.н., доцент – науковий керівник*

**Ключові слова:** бухгалтерський баланс, товарні запаси, історичний аспект відображення товарних запасів у балансі.

**Постановка проблеми.** Запорукою прибуткової діяльності торговельного підприємства є постійний контроль за станом і рухом товарних запасів у ринкових умовах. Для торговельних підприємств відображення товарних запасів у фінансовій звітності є одним із важливих факторів для прийняття управлінських рішень. Прагнення України до уніфікації звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, прийняття нової редакції національних стандартів бухгалтерського обліку зумовило зміни у структурі Балансу. Традиційно, Баланс є джерелом інформації для оцінки стану, динаміки та ефективності використання товарних запасів. Тому актуальним є дослідження історичного аспекту відображення товарних запасів у Балансі. Це дозволить окреслити основні тенденції зміни інформативності Балансу щодо прийняття рішень з підвищення ефективності використання товарних запасів.

**Аналіз основних досліджень та публікацій.** Проблеми повноти та достовірності відображення у фінансовій звітності товарних запасів, уточнення змісту товарних запасів у контексті ефективності управління діяльністю суб’єкта господарювання, критична оцінка чинної практики організації і методики обліку, оцінки товарних запасів та відображення у звітності підприємства є предметом наукових досліджень Ю. А. Вериги, Ф. Ф. Бутинця, С. В. Голова, О.М. Губачової, М. Я. Дем’яненка, О. В. Єфімової, Г. І. Зими, О. В. Карпенко, В. В. Сопка, Н. В. Хоменко, Т. В. Гладких, Л. В. Чижевської, інших. Відзначаючи широту охоплення досліджуваних проблем, глибину проникнення в їхню сутність та цінність одержаних результатів, слід визнати, що в умовах реформування системи обліку і звітності в Україні, ряд дискусійних питань щодо відображення товарних запасів у Балансі потребують наукового переосмислення.

**Формулювання мети**. Метою статті є здійснення історичного екскурсу щодо відображення товарних запасів у бухгалтерському балансі для критичної оцінки інформативності чинної форми бухгалтерського балансу.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Основою інформаційного забезпечення процесу управління і прийняття рішень є фінансова звітність торговельного підприємства. За інформацією балансу менеджери здійснюють моніторинг та контроль стану товарних запасів у розрізі звітних періодів, проводять аналіз та надають оцінку ефективності використання товарних запасів. У процесі розвитку балансознавства непорушним залишалось місце товарних запасів у бухгалтерському балансі. Спосіб і деталізація інформації змінювались відповідно до інформаційних потреб користувачів [1]. Відображення товарів у Балансі з початку ХХ століття і до сьогодення детальніше наведено в табл. 1.

*Таблиця 1*

**Еволюція відображення товарних запасів у Балансі**

|  |  |
| --- | --- |
| **Період** | **Інформація про товарні запаси за рядками Балансу** **(залишки на початок і кінець періоду)** |
| 1911–1912 роки | Кількість і вартість залишків цукру білого і жовтого; вугілля кам’я­ного, каміння вапняного та перелік інших матеріальних цінностей; окремо виділено тару (мішки і полотно) |
| 1 березня 1924 року | Розділ ІV. Товари і матеріалиРахунок товарів на складахРахунок товарів у роздрібних магазинахРахунок матеріалівРахунок товарів і матеріалів у дорозіРахунок товарів, переданих на комісію  |
| на 1 квітня 1924 року  | Розділ V. Товари і матеріалиРахунок товарів на складахРахунок товарів у магазинах та відділахРахунок матеріалівРахунок товарів у дорозі.*Введено графу «% групи до загальної суми у балансі»*  |
| на 1 січня 1977 р. | Розділ ІІІ. Нормовані товарно-матеріальні та грошові цінностіТовари в дорозіТовари на оптових та роздрібних підприємствахТовари матеріально-технічного оснащення на складахТовари, відвантажені за розрахунковими документами, пред’явлені в наступному місяці покупцям |

*Продовж. табл. 1*

|  |  |
| --- | --- |
| **Період** | **Інформація про товарні запаси** **за рядками Балансу** |
| 18.08.1995 р. – 16.07.1999 р. | Розділ ІІ. Запаси і затратиТовари купівельна вартість  торгова націнка  продажна вартість  |
| 16.07.1999 р.- 07.02.2013 р. | Розділ ІІ. Оборотні активи Товари  |
| з 07.02.2013 р. | Розділ ІІ. Оборотні активи Запаси  |

*Джерело : узагальнення автора*

З інформації табл. 1 очевидно, що в процесі становлення та розвитку фінансової звітності відбувалося агрегування статей балансу щодо товарних запасів, що покращувало інформативність звітності, давало змогу проаналізувати стан товарних запасів.

У балансі Акціонерного товариства «Глобинський буряково-цукровий завод» 1911–1912 рр., власник деталізував склад товарних запасів за натуральним та вартісним показником.

В межах нової економічної політики (НЕПу) держава зміцнила вплив на господарські відносини. У балансі увага приділяється не лише складу товарних запасів, але й місцям їх зберігання. Це дозволяло здійснювати тотальний контроль за обсягами товарних запасів на всіх стадіях руху. За змістом статей у балансі можна простежити тісний зв’язок рахунків обліку із рядками балансу [2].

Крім того, введено графу «% групи до загальної суми балансу». Так, у балансі «Краснотворчого робочого кооперативу» питома вага товарів і матеріалів становила 35,61 % і була найбільшою серед усіх груп активів. Також у Балансі «Краснотворчого робочого кооперативу» виділявся окремий рядок – «Рахунок товарів переданих на комісію».

Воєнні і повоєнні роки характеризувались незначними змінами у форматі відображення товарних запасів у звітності.

З 1977 р. у балансі з’являється ознака прив’язки облікової інформації до звітного періоду. У балансі Центроспілки з’являється стаття «Товари, відвантажені за розрахунковими документами, пред’явлені в наступному місяці покупцям» [4, c. 102].

З набуттям економічної незалежності і права самостійного вибору напряму реформування системи обліку і звітності в уніфікованій формі балансу підприємств України товарні запаси відображаються за їхньою основною характеристикою – вартісною оцінкою. Товарні запаси за місцями зберігання, процесами відображається в межах аналітичного обліку.

Баланс, складений на 31 березня 2013 р. передбачає скорочення статей запасів з метою їх укрупнення. Можливо, раніше наведення розширеної інформації про товари у розрізі їх видів лише перенасичувало баланс надлишковою інформацією, а на теперішній час дані про товарні запаси відображаються в узагальненні статті балансу «Запаси». Це пояснюється недоцільністю розмежування запасів суто торговельного підприємства на товарні та виробничі, оскільки частка виробничих запасів у валюті балансу буде невеликою.

З іншого боку структура запасів визначається особливостями діяльності підприємства залежно від виду діяльності. Тому розрахунок коефіцієнтів оборотності та забезпеченості товарних запасів з метою проведення економічного аналізу буде можливим тільки при використанні додаткових аналітичних даних із Приміток до річної фінансової звітності [3].

Торговельні підприємства у разі відповідності критеріям суттєвості інформації про вартість товарних запасів можуть відображати її у вписуваному рядку 1104 «Товари».

**Висновки.** Необхідність правильності відображення у Балансі товарних запасів виникає під час проведення економічного аналізу на торговельних підприємствах. Це формує діловий імідж торговельного підприємства, визначає рівень довіри користувачів, підвищує прозорість торговельної діяльності, зміцнює ділові відносини з бізнес-партнерами, що надзвичайно актуально в процесі світової глобалізації та розвитку національної економіки.

**Список використаних джерел**

1. [Верига Ю. А.](http://catalog.uccu.org.ua/opacunicode/index.php?url=/auteurs/view/50/source:default) Інформаційне забезпечення управління товарними запасами: історичний аспект / [Ю. А. Верига](http://catalog.uccu.org.ua/opacunicode/index.php?url=/auteurs/view/50/source:default), [Н. В. Хоменко](http://catalog.uccu.org.ua/opacunicode/index.php?url=/auteurs/view/15472/source:default) // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського. Сер. Економічні науки. – 2011. – № 3 Ч.2. – с.18-22.
2. Кулик В. А. Бухгалтерський баланс: минуле,сучасне, майбутнє : монографія / В. А. Кулик. – Полтава : РВВ ПУЕТ, 2011. – 186 с.
3. Прохар Н. В. Особливості та дискусійні аспекти фінансової звітності відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Вип. 23. – Кіровоград: КНТУ, 2013. – С. 341-345.

4. Хоменко Н. В. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності: монографія /, Н. В. Хоменко, О. В. Карпенко, Ю. А. Верига – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. – 153с.