

**Куцик П. О.,  
Коваль Л. І.,  
Макарук Ф. Ф.**

# **Бухгалтерський облік у торгівлі та ресторанному господарстві**

2-ге видання, стереотипне

*Навчальний посібник*

**«Магнолія 2006»  
Львів – 2025**

УДК 657:658.6:640.43] (07)  
К 95

*Відтворення цієї книги  
або будь-якої її частини заборонено  
без письмової згоди видавництва.  
Будь-які спроби порушення авторських прав  
будуть переслідуватися у судовому порядку.*

*Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради  
Львівського торгово-економічного університету*

**Рецензенти:**

*Крупка Я. Д., д.е.н., проф. (Тернопільський національний економічний  
університет)*

*Усач Б.Ф., д.е.н., проф. (Львівський інститут банківської справи  
Університету банківської справи НБУ).*

**Куцик П. О., Коваль Л. І., Макарук Ф. Ф.**

Куцик П.О., Коваль Л.І., Макарук Ф.Ф. Бухгалтерський облік у торгівлі та ресторанному господарстві Навчальний посібник.-2-ге вид., стер. - Львів: ПП "Магнолія 2006", 2025 р. – 504 с.

ISBN 978-966-2025-79-8

«Магнолія-2006»

Навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни «Бухгалтерський облік у торгівлі і ресторанному господарстві» рекомендований студентам спеціальності «Облік і аудит». У посібнику розглядається питання бухгалтерського обліку товарних запасів і тари в процесі здійснення операційної діяльності оптовими, роздрібними та підприємствами ресторанного господарства споживчої кооперації України. Структура посібника відповідає програмі курсу та побудована згідно з вимогами вищої школи до навчальних посібників для самостійного вивчення дисципліни.

УДК 657:658.6:640.43] (07)  
К 95

©Куцик П.О., Коваль Л. І., Макарук Ф. Ф., 2025  
ISBN 978-966-2025-79-8 ©“Магнолія 2006”, 2025

# ЗМІСТ

<b>Передмова</b> .....	8
<b>МОДУЛЬ 1. ОБЛІК ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ І ТАРИ НА ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ</b> .....	10
<b>ТЕМА 1. Концептуальні засади, завдання та особливості побудови обліку у споживчій кооперації України</b> .....	10
1.1. Кооперативна діяльність: мета та основні завдання .....	11
1.2. Принципи організації обліку та особливості його побудови на кооперативних підприємствах .....	14
1.3. Структурна характеристика органів бухгалтерського обліку у споживчій кооперації .....	16
1.4. Особливості організації документообігу на підприємствах і в організаціях споживчої кооперації .....	18
<i>Контрольні запитання</i> .....	20
<i>Тестові завдання</i> .....	21
<i>Література</i> .....	22
<b>ТЕМА 2. Документальне забезпечення та облік надходження товарних запасів і тари на підприємства оптової торгівлі</b> ...	24
2.1. Завдання та принципи організації бухгалтерського обліку товарів і тари на підприємствах оптової торгівлі .....	25
2.2. Механізм формування первинної та облікової вартості товарних запасів у оптовій торгівлі .....	26
2.3. Документальне забезпечення надходження товарів і тари .....	29
2.4. Фінансовий облік надходження товарів і тари на оптові підприємства споживчої кооперації .....	32
<i>Контрольні запитання</i> .....	34
<i>Тестові завдання</i> .....	35
<i>Література</i> .....	37
<b>ТЕМА 3. Документальне забезпечення та облік продажу і відпуску товарів і тари на оптових підприємствах споживчої кооперації</b> .....	38
3.1. Документальне оформлення продажу товарів .....	39
3.2. Синтетичний облік продажу товарів .....	40
3.3. Документальне оформлення та облік внутрішнього переміщення товарів, тари та товарних втрат .....	42
3.4. Облік повернення товарів та їх переоцінок .....	45

<i>Контрольні запитання</i> .....	48
<i>Тестові завдання</i> .....	48
<i>Література</i> .....	50
<b>ТЕМА 4. Аналітичний облік товарів і тари та звітність матеріально-відповідальних осіб оптових підприємств</b> .....	51
4.1. Облік товарів і тари в місцях зберігання .....	52
4.2. Звітність матеріально-відповідальних осіб .....	54
4.3. Аналітичний облік товарів і тари в бухгалтерії оптового підприємства .....	56
<i>Контрольні запитання</i> .....	57
<i>Тестові завдання</i> .....	58
<i>Література</i> .....	59
<b>ТЕМА 5. Інвентаризація в оптовій торгівлі: порядок проведення та облік результатів</b> .....	60
5.1. Суть інвентаризації товарів і тари та її основні завдання .....	61
5.2. Порядок проведення та документальне оформлення інвентаризації товарів і тари на підприємствах оптової торгівлі споживчої кооперації .....	64
5.3. Визначення, документальне оформлення та затвердження результатів інвентаризації товарів і тари .....	66
5.4. Фінансовий облік результатів інвентаризації .....	68
<i>Контрольні запитання</i> .....	71
<i>Тестові завдання</i> .....	72
<i>Література</i> .....	74
<b>ТЕМА 6. Особливості побудови бухгалтерського обліку товарів і тари у роздрібній торгівлі та облік їх надходження на роздрібні підприємства</b> .....	75
6.1. Завдання та особливості бухгалтерського обліку товарів, тари і товарообороту .....	76
6.2. Формування облікових цін на товарні запаси. Організація контролю за цінами .....	78
6.3. Первинні документи з надходження товарних запасів і тари ...	80
6.4. Облік надходження товарів і тари на підприємства роздрібно торгівлі .....	83
<i>Контрольні запитання</i> .....	86
<i>Тестові завдання</i> .....	86
<i>Література</i> .....	88

---

<b>ТЕМА 7. Документальне забезпечення і облік продажу товарів на підприємствах роздрібно́ї торгівлі</b> .....	90
7.1. Документальне оформлення операцій з продажу товарів за готівку .....	91
7.2. Фінансовий облік продажу товарів у роздріб за готівку .....	93
7.3. Порядок продажу товарів у розстрочку та облік цих операцій .....	95
7.4. Порядок продажу товарів з використанням споживчого кредиту .....	97
7.5. Продаж товарів на комісійних засадах .....	99
<i>Контрольні запитання</i> .....	101
<i>Тестові завдання</i> .....	102
<i>Література</i> .....	104
<b>ТЕМА 8. Облік інших операцій з товарами і тарою у роздрібно́ї торгівлі. Облік торгової націнки</b> .....	105
8.1. Облік переоцінок товарів у роздрібних підприємствах .....	106
8.2. Облік повернення товарів покупцями .....	109
8.3. Документальне оформлення, синтетичний та аналітичний облік торгової націнки у роздрібних підприємствах .....	111
<i>Контрольні запитання</i> .....	114
<i>Тестові завдання</i> .....	114
<i>Література</i> .....	116
<b>ТЕМА 9. Особливості аналітичного обліку товарів і тари та звітності матеріально-відповідальних осіб</b> .....	118
9.1. Порядок складання та бухгалтерського опрацювання звітів матеріально-відповідальних осіб .....	119
9.2. Аналітичний облік товарів і тари в бухгалтерії роздрібно́го торгового підприємства .....	121
<i>Контрольні запитання</i> .....	125
<i>Тестові завдання</i> .....	125
<i>Література</i> .....	127
<b>ТЕМА 10. Особливості проведення і облік результатів інвентаризації на підприємствах роздрібно́ї торгівлі</b> .....	128
10.1. Особливості проведення і документальне оформлення інвентаризації товарів і тари .....	129
10.2. Порядок виведення результатів інвентаризації та їх облік ...	131

<i>Контрольні запитання</i> .....	135
<i>Тестові завдання</i> .....	136
<i>Література</i> .....	138
<b>МОДУЛЬ 2. ОБЛІК ТОВАРІВ, ПРОДУКЦІЇ ВЛАСНОГО ВИРОБНИЦТВА У РЕСТОРАННОМУ ГОСПОДАРСТВІ</b> .....	139
<b>ТЕМА 11. Особливості товарних і виробничих операцій у ресторанному господарстві споживчої кооперації та методика ціноутворення</b> .....	139
11.1. Особливості організації обліку виробництва і продажу продукції власного виробництва і купованих товарів .....	140
11.2. Методика калькулювання цін на купівельні товари та власну продукцію підприємств ресторанного господарства .....	144
11.3. Порядок формування відпускнуої ціни на підприємстві ресторанного господарства .....	147
<i>Контрольні запитання</i> .....	149
<i>Тестові завдання</i> .....	149
<i>Література</i> .....	151
<b>ТЕМА 12. Облік складських та виробничих операцій підприємств ресторанного господарства</b> .....	152
12.1. Документальне оформлення та облік операцій складу підприємства ресторанного господарства .....	153
12.2. Документування та облік операцій з надходження продукції і сировини у виробництві (на кухні) .....	156
12.3. Документування та облік продажу продукції власного виробництва .....	158
12.4. Особливості обліку виробничих операцій у ресторанному господарстві .....	163
<i>Контрольні запитання</i> .....	166
<i>Тестові завдання</i> .....	167
<i>Література</i> .....	169
<b>ТЕМА 13. Документальне оформлення та облік операцій буфетів (барів), дрібнороздрібних підприємств та цехів з виробництва напівфабрикатів та кондитерських виробів</b> ...	170
13.1. Документування та облік операцій з руху товарів та продуктів у буфетах (барах) .....	171
13.2. Документальне оформлення виробництва кондитерських виробів у цехах підприємств ресторанного господарства .....	174

13.3. Документальне оформлення і облік виробництва у самостійних цехах з виробництва напівфабрикатів .....	177
13.4. Особливості звітності матеріально-відповідальних осіб виробничих цехів та синтетичний облік операцій цехів .....	182
<i>Контрольні запитання</i> .....	184
<i>Тестові завдання</i> .....	185
<i>Література</i> .....	187
<b>ТЕМА 14. Звітність матеріально-відповідальних осіб та аналітичний облік товарів і тари на підприємствах ресторанного господарства споживчої кооперації .....</b>	<b>188</b>
14.1. Звітність матеріально-відповідальних осіб складів, кухні (виробництва), та барів (буфетів) .....	189
14.2. Аналітичний облік товарів і тари в бухгалтерії підприємств (об'єднань) ресторанного господарства .....	190
<i>Контрольні запитання</i> .....	193
<i>Тестові завдання</i> .....	194
<i>Література</i> .....	195
<b>ТЕМА 15. Інвентаризація товарів і продуктів у ресторанному господарстві. Облік торгових націнок .....</b>	<b>196</b>
15.1. Особливості проведення та документальне оформлення інвентаризації у ресторанному господарстві .....	197
15.2. Регулювання інвентаризаційних різниць та синтетичний облік результатів інвентаризації товарів і продуктів у ресторанному господарстві .....	200
15.3. Облік торгових націнок на товари і продукти у ресторанному господарстві .....	204
<i>Контрольні запитання</i> .....	205
<i>Тестові завдання</i> .....	206
<i>Література</i> .....	208
<b>Практичні навчальні завдання .....</b>	<b>209</b>
<b>Питання для самостійного вивчення .....</b>	<b>318</b>
<b>Тематика рефератів .....</b>	<b>325</b>
<b>Критерії оцінювання знань студентів за кредитно-модульною системою .....</b>	<b>329</b>
<b>Терміни, що використовуються у посібнику .....</b>	<b>332</b>
<b>Список використаних джерел .....</b>	<b>344</b>
<b>Додатки .....</b>	<b>353</b>

**Куцик Петро Олексійович,  
Коваль Лариса Іванівна,  
Макарук Федір Федорович**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК  
У ТОРГІВЛІ ТА РЕСТОРАННОМУ  
ГОСПОДАРСТВІ**

*Навчальний посібник*

2-ге видання, стереотипне

Формат 60x84/16. Гарнітура Times New Roman.

ПП «Магнолія-2006»  
79053, Львів-53  
тел.+380503701957

E-mail: [magnol06@ukr.net](mailto:magnol06@ukr.net)

Свідоцтво про держреєстрацію: серія ДК № 1213 від 28.01.2003  
р., видане Державним комітетом інформаційної політики, телебачення  
та радіомовлення України.

Віддруковано у друкарні видавництва  
ПП «Магнолія-2006»