

УДК 657:339:004

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ СФЕРИ ТОРГІВЛІ У СПОЛУЧЕНИХ ШТАТАХ АМЕРИКИ

Оксана Сарахман¹; Руслана Шурпенкова¹; Тетяна Калайтан²

¹Університет банківської справи, Львів, Україна

²Львівський національний університет ветеринарної медицини та біотехнологій імені С. З. Гжицького, Львів, Україна

Резюме. Визначено позитивні й негативні фактори розвитку економічно-торгівельної діяльності США. Сполучені Штати Америки, як колосальний споживач і виробник товарів, є головним гравцем у торгівлі й стимулює економічне зростання, підтримує робочі місця, підвищує рівень життя та допомагає американцям забезпечувати свої сім'ї доступними товарами і послугами. Досліджено сферу торгівлі в США як внутрішньоукраїнну, так і міжнародну, процес обліку та оподаткування, що пов'язаний з торгівлею, також на різних рівнях. При проведенні дослідження використовували загальнонаукові методи (формально-юридичний, статистичний, порівняльно-правовий, системно-структурний, історичний та інші), а також конкретно-соціологічні (документальний, спостереження, вивчення документів), що забезпечили науковість, новизну та достовірність результатів дослідження. Бухгалтерський облік є однією з ключових функцій практично будь-якої країни та будь-якого бізнесу. Відмінність бухгалтерського обліку України та США незначна, так як наша країна використовує наближені до міжнародних стандартів правила. Оподаткування в США доволі складне. Сьогодні уряди штатів США застосовують різні види податків у різних пропорціях залежно від того, для чого потім використовуються зібрані податкові надходження та того, як на податки реагує населення. Усі відомі податки можна умовно розділити на шість основних категорій: податки на прибуток, дохід та приріст капіталу; податки на заробітну плату та робочу силу; податки на власність; податки на товари та послуги; податки на міжнародну торгівлю та транзакції; інші податки. Галузеві особливості, що впливають на організацію й відображення цих операцій в обліку: товари – матеріальні цінності, що придбані (отримані) й утримуються підприємством з метою подальшого продажу; торговельна діяльність – самостійна діяльність юридичних і фізичних осіб зі здійснення операцій купівлі-продажу товарів споживчого призначення з метою отримання прибутку; гуртова торгівля – торговельна діяльність із придбання й реалізації товарів великими партіями підприємствам роздрібною торгівлі, іншим суб'єктам підприємницької діяльності; роздрібна торгівля – торговельна діяльність із продажу товарів поштучно та дрібним гуртом безпосередньо громадянам та іншим споживачам переважно із розрахунками готівкою. Без міжнародної торгівлі для будь-якої країни практично неможливо розвиватися фінансово, політично та економічно і в інтересах кожної нації – зробити міцною міжнародну торгівлю та відносини з лідерами світу, щоб дуже легко подолати всі труднощі.

Ключові слова: міжнародна економіка, облік, оподаткування, торгівля, аналіз, регулювання.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2022.02.046

Отримано 21.04.2022

UDC 657:339:004

FEATURES OF TRADE ACCOUNTING AND TAXATION IN THE UNITED STATES OF AMERICA

Oksana Sarahman¹; Ruslana Shurpenkova¹; Tetiana Kalaitan²

¹University of Banking, Lviv, Ukraine

²Stepan Gzhytskyi National University of Veterinary Medicine and Biotechnologies, Lviv, Ukraine

Summary. The paper identifies the positive and negative factors in the development of US economic and trade activities. The United States, as a huge consumer and producer of goods, is a major player in trade and stimulates economic growth, supports jobs, improves living standards and helps Americans provide their families with affordable goods and services. The sphere of trade in the USA, both domestic and international, has been studied, as well as the process of accounting and taxation is related to trade at various levels. General scientific methods (formal-legal, statistical, comparative-legal, system-structural, historical and others), as well as specific sociological (documentary, observation, study of documents), which provided scientific, novelty and reliability of research results are used in this investigation. Accounting is one of the key functions of almost any country and any business. The difference between the accounting of Ukraine and the United States is insignificant, as our country uses rules close to international standards. Taxation in the United States is quite complicated. Today, US governments apply different types of taxes in different proportions, depending on which collected tax revenues are used for and how the population reacts to taxes. All known taxes can be divided into six main categories: taxes on income, income and capital gains; taxes on wages and labor; property taxes; taxes on goods and services; taxes on international trade and transactions; other taxes. Sectorial features that affect the organization and reflection of these operations in accounting: goods – tangible assets acquired (received) and held by the enterprise for resale; trade activity – independent activity of legal entities and individuals in the implementation of transactions of purchase and sale of consumer goods for profit; wholesale trade – trade activity on acquisition and realization of the goods in large parties to the enterprises of retail trade, other subjects of enterprise activity; retail trade – trade in the sale of goods individually and in bulk directly to citizens and other consumers, mainly with cash payments. Without international trade, it is almost impossible for any country to develop financially, politically and economically, and in the interests of every nation – to make strong international trade and relations with world leaders to overcome all difficulties very easily.

Key words: international economy, accounting, taxation, trade, analysis, regulation.

https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2022.02.046

Received 21.04.2022

Постановка проблеми. Глобальна пандемія продовжує впливати на регенерацію економіки і на міжнародну торгівлю. Повний економічний ефект пандемії не може бути кількісно визначений у статистиці, оскільки основні показники закладені в основних вихідних даних, а виокремити впливовий ефект від загального потоку неможливо.

У 2020 році США були третім за величиною світовим експортером товарів із вартістю близько 1,43 трильйона доларів, що становило 8,1 відсотка загальної світової експортної торгівлі, а також зайняли лідируючу країну з імпорту товарів у світі того року, вартість якої становила близько 2,4 трильйона доларів, або 13,5 відсотка загальної імпортової торгівлі в усьому світі.

Загальна вартість імпорту та експорту у цій країні має неухильне зростання між 2000 і 2020 роком. Однією з послідовної тенденції в цей період часу є те, що існує дефіцит торгового балансу товарів і сальдо торгового балансу послуг. Іншими словами, США експортують менше товарів, ніж імпортують, і експортують більше послуг, ніж імпортують.

Дефіцит торгівлі США був найбільш помітним у період з 2005 по 2008 рік, коли він коливався між 700 і 750 мільярдами доларів на рік і становив близько 680 мільярдів доларів станом на 2020 рік. Хоча багато промислової продукції імпортується до США, але, в свою чергу, ця країна експортує більшу вартість сільськогосподарської продукції, ніж імпортує.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. У наукових дослідженнях питанням дослідження обліку та оподаткування сфери торгівлі приділено багато уваги. Серед

вітчизняних науковців та дослідників, праці яких відіграють суттєву роль у зазначеній проблематиці, відомі З. Л. Бандура, О. М. Брадул, В. І. Бачинський, Ю. А. Верига, Т. А. Бутинець, Н. Н. Грабова, В. Г. Горелкін, Л. М. Котенко, В. В. Євдокимов, Н. А. Рудецька, А. М. Кузьмінський, О. В. Сапоговська, а також такі представники зарубіжної наукової школи, як С. І. Волков, Х. Андерсон, Н. С. Макарова, Д. Колдуелл, Б. Нідлз, В. Ф. Палій, А. Ш. Моргуліс, В. В. Патров, Ю. А. Ратміров, В. І. Подольський, Я. В. Соколов, Й. А. Шумпетер. Окремі організаційні та методичні аспекти обліку й оподаткування у контексті сучасної облікової політики, бонусних програм та знижок, документування товарних операцій на початковому етапі бухгалтерського обліку, їх відображення в бухгалтерських документах та звітності на основі таких сучасних практиків та новаторів, як А. В. Амалян, Н. А. Букало, Л. І. Коваль, П. О. Куцик, Ф. Ф. Макарук, Л. Я. Підвисоцька, Т. О. Тарасова, О. В. Фоміна, Н. В. Чебанова, І. Л. Шерер, Л. М. Янчева.

Метою дослідження є визначення особливостей обліку та оподаткування сфери торгівлі в США, адже розглядаючи приклади закордонного досвіду можна покращити ситуацію у власній країні.

Постановка завдання. Для досягнення поставленої мети визначено наступні такі завдання: розглянути досвід обліку й оподаткування торговельних операцій в США, провести порівняння з Україною, а також висвітлити приклади функціонування зовнішньоекономічної торгівлі. Проаналізувати ведення обліку торговельних операцій в США, поняття «Discount Allowed» та «Discount Received», податкову систему штатів, податки на міжнародну торгівлю, податок на мито та інші митні збори, податки на товари та послуги. Висвітлити статистику експорту та імпорту між США та Європейським Союзом (далі ЄС), акцизи, які надходять до бюджетів штатів та показник умов торгівлі (ТОТ).

Для вирішення поставлених завдань використано такі методи: аналіз, синтез, узагальнення, індукція, аналогія, моделювання, системний підхід.

Виклад основного матеріалу. Для початку розглянемо, як ведеться торгівля у США на мікроекономічному рівні. Для прикладу візьмемо просту задачу, в якій будуть поняття «Discount Allowed» та «Discount Received» – це специфіка знижкової системи США, яка з першого погляду, за назвою, є незвичною, але процес тотожний до нашого.

Discount Allowed – це зниження ціни товарів або послуг, що дозволена продавцем покупцю, і є витратами для продавця. Тобто це облік у самого продавця, однак Discount Received є поступкою в ціні, що отримує покупець товарів і послуг від продавця, і є доходом для покупця і, відповідно, це облік купівлі у покупця. Discount Allowed – продавець допускає два види знижок: торгова знижка та готівкова знижка. Торгову знижку не обліковують у книгах бухгалтерського обліку, зазвичай її надають під час продажу.

Таким чином, суму продажу відображають за вирахуванням торгової знижки в касових книгах. А готівкову знижку надають як стимул до дотермінової оплати і відображають як витрати у звіті про прибутки та збитки. Спочатку продажі відображають як повну суму, а потім дебіторську заборгованість зменшують на розмір дозволеної знижки. Цю знижку зараховують до витрат продавця (табл. 1).

Таблиця 1. Бухгалтерські записи у журналі з Discount Allowed

Table 1. Accounting entries in the journal with Discount Allowed

Journal Entry (Проведення в журналі)			
Date (Дата)	Account Title & Explanation (Пояснення і назва рахунку)	Debit (Дебет) (\$)	Credit (Кредит) (\$)
Mar-31 (бер.-31)	Cash A/c (Гроші) To Discount Allowed A/c (Знижка) To Debtor A/c (Дебітори) (Recording the Cash Received from Debtors (Облік готівки, отриманої від дебіторів))	XXX XXX	XXX

Джерело: [8].

Наведемо приклад 1. Містер Пол продає кулер для води за 50 000 доларів. Пан Павло пропонує торгову знижку 10%, якщо клієнт купує 2 кулери для води. Якщо клієнт здійснює передоплату готівкою, надається додаткова знижка 5% від загальної вартості продажу. Тут продавець пропонує два види знижок: торгову знижку 10% для збільшення продажів і знижку готівкою в розмірі 5% як стимул для швидкої оплати. Торгову знижку не записують у книгах, а продажі в бухгалтерському обліку відображають за вирахуванням запропонованої торгової знижки (табл. 2).

Таблиця 2. Бухгалтерські записи у журналі до прикладу 1

Table 2. Accounting entries in the journal for example 1

Journal Entry (Проведення в журналі)			
Date (Дата)	Account Title & Explanation (Пояснення і назва рахунку)	Debit(Дебет) (\$)	Credit (Кредит) (\$)
XXX	Debtor A/c (Дебітор) To Sales A/c (Продаж) (Recording the Sales Transaction (Запис операції купівлі-продажу))	50000	50000
XXX	Cash A/c (Гроші) Discount Allowed A/c (Знижка) To Debtor A/c (до Дебітора) (Recording the Cash Received from Debtors (Облік готівки, отриманої від дебіторів))	42500 7500	50000

Джерело: [8].

Discount Received також має два види знижок і вони ідентичні – торгова знижка та готівкова знижка. Торгову знижку в книгах бухгалтерського обліку не реєструють і зазвичай надають під час продажу при гуртовій купівлі, а суму покупки відображають за вирахуванням торгової знижки в книгах.

Знижку готівкою надають як заохочення за дотермінову оплату і відображають як дохід на рахунках прибутків і збитків. Спочатку покупки відображають як повну суму, потім заборгованість зменшують на суму отриманої знижки. Отриману знижку обліковують як дохід у бухгалтерському обліку покупця. Отже, її зараховують під час здійснення бухгалтерських записів у книгах (табл. 3).

Таблиця 3. Бухгалтерський запис у журналі Discount Received

Table 3. Accounting entry in the journal Discount Received

Journal Entry (Проводка в журналі)			
Date (Дата)	Account Title & Explanation (Пояснення і назва рахунку)	Debit (Дебет) (\$)	Credit (Кредит) (\$)
Mar-31 (бер.-31)	Creditors A/c (Кредитори) To Cash A/c (Готівка) To Discount Received A/c(Знижка) (Recording the Cash Paid to Creditors (Облік готівки, виплаченої кредиторам))	XXX	XXX XXX

Джерело: [8]

Одразу переглянемо приклад 2. Містер Пол продає кулер для води за 50 000 доларів. Пан Павло пропонує торгову знижку 10%, якщо клієнт купує 2 кулери для води. Якщо клієнт здійснює передоплату готівкою, надають додаткову знижку 5% від загальної вартості продажу.

Продавець пропонує два види знижок: торгову знижку 10% для збільшення продажів і знижку готівкою в розмірі 5% як стимул для швидкої оплати.

У даній ситуації бухгалтерські записи здійснюються у книгах покупця, а торгову знижку не записують у книгах, а покупки відображають за вирахуванням отриманої торгової знижки (табл. 4).

Таблиця 4. Бухгалтерські записи у журналі до прикладу 2

Table 4. Accounting entries in the journal for example 2

Journal Entry (Проведення в журналі)			
Date (Дата)	Account Title & Explanation (Пояснення і назва рахунку)	Debit (Дебет) (\$)	Credit (Кредит) (\$)
XXX	Purchases A/c (Покупка) To Creditor A/c (Кредитор) (Recording the Purchase Transaction (Запис транзакції купівлі))	50000	50000
XXX	Creditor A/c (Кредитор) To Cash A/c (Гроші) Discount Received A/c (Знижка) (Recording the Cash Paid to Creditor (Запис готівки, виплаченої кредитору))	50000	42500 7500

Джерело: [8].

Різницю між дозволеною та отриманою знижкою наведено у таблиці 5.

Таблиця 5. Різниця між «Discount Allowed» та «Discount Received»

Table 5. Difference between «Discount Allowed» and «Discount Received»

Discount Allowed	Discount Received
Дозволену знижку надає продавець покупцеві	Отриману знижку покупець отримує від продавця
Допускають знижку за рахунок продавця	Отримана знижка – це дохід покупця
Дозволену знижку списують в бухгалтерських книгах продавця	Отриману знижку зараховують у бухгалтерському обліку покупця

Джерело: [8].

Переваги таких видів знижок :

- збільшення продажів – пропозиція знижок допомагає збільшити продажі та залучити нових клієнтів. Оскільки сплата менших грошей є стимулом для покупця;
- економія грошей – знижки економлять гроші для покупця, оскільки він повинен платити менше за ту саму кількість товару;
- ранні і швидкі платежі – пропозиція готівкових знижок допомагає отримати дотермінові платежі;
- лояльність клієнтів – клієнт завжди буде хотіти купувати товари з того місця, де він може отримати найкращу пропозицію та поступку [7].

Розглянемо головний аспект економічної діяльності США – міжнародну торгівлю.

Міжнародна торгівля – це торгівля або обмін товарами та/або послугами через міжнародні кордони і зазвичай супроводжується додатковими факторами ризику, такими як обмінний курс, політика уряду, економіка, закони іншої країни, судова система та фінансові ринки, які впливають на торгівлю між країнами. Для будь-якої країни

міжнародна торгівля становить значну частину ВВП країни. Нижче наведемо кілька прикладів міжнародної торгівлі, які покращили статус вибраної нами країни великої сімки.

Наведемо приклад 1, де проаналізуємо схему міжнародної торгівлі США та певної країни, назву якої скориговано, для кращого розуміння. Є дві країни – X і США. Країна X виробляє рис за дуже дешевою ціною порівняно із США, однак ця країна фінансово бідна, США є багатшою країною, але не може виробляти велику кількість рису через непридатність ґрунту для врожаю. У цьому випадку між країнами X і США може відбутися міжнародна торгівля, оскільки США може купити у країни X рису стільки, щоб задовольнити потреби людей своєї країни, а також одночасно країна X збагатиться, продавши додаткову кількість рису (рис. 1).

Цікавим прикладом є така схема міжнародної торгівлі між двома країнами: США і країна А. США має достатньо природних ресурсів для виробництва недорогих ліків, тоді як країна А позбавлена цього, однак країна А має достатньо ресурсів для виробництва цукру, але США не має можливість виробляти багато цукру в своїй країні. У цьому випадку може існувати сценарій, коли США купить цукор у країни А, щоб задовольнити свої потреби, за умови, що США доведеться продати природні ресурси компанії країни А, щоб зробити ліки. Якщо ці умови будуть дотримані на політичному фронті, це нарешті принесе користь у довготерміновій перспективі.

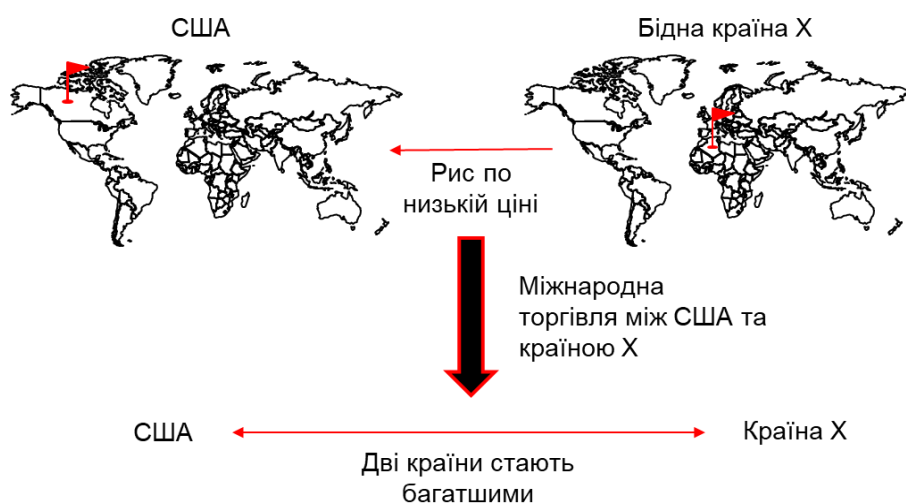


Рисунок 1. Схема міжнародної торгівлі

Figure 1. International trade scheme

Джерело: [1].

У 2020 році США були третім за величиною світовим експортером товарів із вартістю близько 1,43 трильйона доларів, що становило 8,1 відсотка загальної світової експортної торгівлі, а також зайняли лідируючу позицію з імпорту товарів у світі того року, вартість яких становила близько 2,4 трильйона доларів, або 13,5 відсотка загальної імпортової торгівлі в усьому світі.

Доцільно також розглянути такий показник, як умови торгівлі (ТОТ), які визначаються співвідношенням імпортних та експортних цін країни. Концепція умов торгівлі важлива в економіці, оскільки вона проливає світло на те, наскільки країна може фінансувати свій імпорт на основі прибутку від свого експорту. Простіше кажучи, концепція ТОТ вивчає імпортні ціни стосовно експортних цін. Наприклад, якщо експортні ціни країни перевищують ціни на імпорт, вона може придбати більше імпорту за тією ж ціною [1].

Детально розберемося з концепцією на короткому прикладі (усі одиниці коштують 1 дол. США). Припустимо існує якась країна А, яка має: 1000 тонн кукурудзи (потрібно лише 300), 800 тонн пшениці (потрібно 1000). Відзначаємо такий запас: 700 (надлишок кукурудзи) – 200 (дефіцит пшениці) = 500 (надлишок залишається).

Припустимо, існує інша країна В, яка має: 100 тонн кукурудзи (потрібно 700), 300 тонн пшениці (потрібно 100). Ось який запас, ми зробимо: 600 (дефіцит кукурудзи) + 200 (надлишок пшениці) = – 400 (це вже утворився дефіцит).

За умови рівних цін у нашому прикладі бачимо, що нація з надлишковими запасами краще підходить для задоволення своїх потреб. Іншими словами, є позитивний грошовий потік, і більше капіталу заробляють за рахунок експорту, ніж імпорту.

Формула умов торгівлі = (Індекс експортних цін/індекс імпортних цін) x 100.

Проаналізуємо на іншому прикладі, умова така: певна країна А може експортувати 700 тонн кукурудзи в країну Б = експортна ціна 700 доларів. Країні А потрібно імпортувати 200 тонн пшениці з країни Б = імпортна ціна 200 доларів: $(700/200=3,5) \times 100 = 350$. Оскільки ціни залишають незмінними на рівні 1 дол. США за одиницю в обох країнах і на обидва продукти, значення для умов торгівлі країни А становить 350/1 або 350.

Якщо значення умов торгівлі менше 100%, це вважають несприятливою ситуацією. Коли значення стає нижчим за 100 %, це може означати, що країна заробляє менше грошей на експорті та більше витрачає на імпорт. Ситуація здається тривожною, оскільки вона може свідчити про те, що країна витрачає більше грошей, ніж заробляє на експорті. Позитивний ТОТ показує значення понад 100%, Це відображає, що країна заробляє більше на експорті, ніж на імпорті. Багато соціально-політичних причин у відношенні до економічних можуть спричинити зміну співвідношення. Наприклад, ціни на імпорт падають у зв'язку з надлишковим запасом через ухвалення у парламенті законопроект про самокупність.

Таким чином, якщо експортні ціни залишають незмінними, то імпортні ціни знижують. Це може різко підвищити коефіцієнт, навіть якщо експорт не обов'язково покращився. З цієї причини для цілісного уявлення про економічний стан країни використовують різні види умов торгівлі.

ЄС і США мають найбільші двосторонні торговельні та інвестиційні відносини, найбільш інтегровані економічні відносини у світі. Торговельні та інвестиційні відносини ЄС і США залишаються міцними, не зважаючи на економічні проблеми, пов'язані з пандемією Covid-19 (табл. 6) [4, 6].

Таблиця 6. Статистика експорту та імпорту між США та ЄС

Table 6. US-EU export and import statistics

ЄС–США: Торгівля товарами			
<i>Торгівля товарами 2018–2020, мільярди євро</i>			
Рік	Імпорт ЄС	Експорт ЄС	Баланс
2018	214,7	351,2	136,5
2019	232,6	384,4	151,8
2020	202,6	352,9	150,3
ЄС–США: Торгівля послугами			
<i>Торгівля послугами 2018–2020, мільярди євро</i>			
Рік	Імпорт ЄС	Експорт ЄС	Баланс
2018	193,1	174,1	-19,0
2019	199,0	184,8	-14,2
2020	221,5	205,0	-16,5

Джерело: [5].

Виходячи з даних таблиці 6, можемо провести аналіз і зробити висновки, що на сьогоднішні імпорту та експорту товарів впав порівняно з минулими роками, а імпорту та експорту послуг – зріс. Можливо на це вплинув дефіцит товарів у США.

Однією з послідовних тенденцій в цей період часу є те, що існує дефіцит торгового балансу товарів і сальдо торгового балансу послуг. Іншими словами, США експортують менше товарів, ніж імпортують, і експортують більше послуг, ніж імпортують. Дефіцит торгівлі США був найбільш помітним у період з 2005 до 2008 року, коли він коливався між 700 і 750 мільярдами доларів на рік і становив близько 680 мільярдів доларів станом на 2020 рік.

Розглянемо особливості оподаткування торговельних операцій за допомогою податків, що є ефективними інструментами забезпечення прогресу в економіці, розподіляють і перерозподіляють вагому частину виробленої вартості. Для досягнення високого рівня життя, високих темпів економічного зростання в суспільстві виникає потреба у правильному виборі податкової системи й економічної моделі розвитку країни загалом [3].

У всіх країнах застосовують різні види податків у різних пропорціях та відсотках залежно від того, для чого потім використовують зібрані податкові надходження та того, як на податки реагує населення. Податки регламентує та встановлює уряд країни.

Податкова система США – трирівнева. Оподаткування діє на федеральному рівні, рівні штату та місцевому рівні. Податки стягують з доходів, заробітної плати, продажу, майна, дивідендів, імпорту та іншого, а також з різних зборів.

У США існує високий рівень децентралізації органів влади, тому федеральні податки та податки штату повністю відокремлені один від одного. На кожному рівні передбачено свої повноваження стягувати податки. Федеральний уряд не має права втручатися в систему оподаткування штату. Кожен штат має власну податкову систему, що відрізняється від податкових систем інших штатів. У межах штату може бути кілька юрисдикцій, що стягують податки. Наприклад, округи або міста можуть стягувати власні податки на додаток до державних податків. Податкова система США є досить складною.

У США діє принцип паралельності, тому один дохід може оподатковуватись як на федеральному рівні, так і на рівні штату або на місцевому рівні. Звичайно, податки штатів значно нижчі, ніж ставка податку на федеральному рівні.

У Сполучених Штатах немає федерального податку на споживання, але більшість штатів і деякі органи місцевого самоврядування мають податки з продажу та використання. Зазвичай їх встановлюють у відсотках від роздрібною ціни продажу, вони можуть становити до 11%. Чому оподаткування у США є значно складнішим, ніж в Україні? Відповідь доволі проста – у різних штатах може бути різний податок. Федеральний податок діє на всю країну, а ось зі штатними все по-іншому (табл. 7).

Таблиця 7. Акцизи, що надходять у бюджети штатів США

Table 7. Excise taxes coming to US budgets

Види акцизів	Одиниця виміру	В середньому по США
Бензин	У центах за 3,8л	18,4
Спирт	У доларах за 3,8л	3,75
Вино	У доларах за 3,8л	0,67
Сигарети	У доларах з упаковки	1,18
Пиво	У доларах за 3,8л	0,19

Джерело: [4].

Висновки. Міжнародна торгівля є одним із найважливіших елементів фінансової економіки всієї країни. Зростання залежить від показників імпорту-експорту, що є одними з найбільших внесків у валовий внутрішній продукт країни [2].

Подальшого дослідження потребують питання вдосконалення обліку в торгівлі. Облік у торгівлі має певні особливості: на відміну від виробництва, в торгівлі нічого не виробляють, надана послуга не має кількісних характеристик. У торгівлі відсутній процес визначення виробничої фінансової собівартості результату, отже прямих і непрямих витрат, обліку готової продукції та інших облікових робіт, характерних для виробництва. З огляду на велику номенклатуру товарів бухгалтерський облік роздрібногo товарообороту здійснюють лише у вартісному вираженні за цінами продажу; витрати торговельних підприємств (крім собівартості реалізованих товарів, до складу якої включають лише первісну вартість товарів) не включають до складу ціни реалізації.

Conclusions. International trade is one of the most important elements of the financial economy of the whole country; growth depends on import-export indicators, which are one of the largest contributions to the country's gross domestic product [2].

Further research is required in order to improve accounting in trade. Accounting in trade has certain features: in contrast to production, trade does not produce anything, the service provided does not have quantitative characteristics; in trade there is no process of determining the production financial cost of the result, and hence direct and indirect costs, accounting for finished products and other accounting work specific to production; given the large range of goods, the accounting of retail trade is carried out only in value terms at selling prices; the costs of commercial enterprises (except for the cost of goods sold, which includes only the initial cost of goods) are not included in the sale price.

Список використаної літератури

1. Річард Геммонд. Мистецтво роздрібної торгівлі. Передові ідеї та стратегії від найуспішніших торгових компаній світу. Видавництво: КМ-БУКС, 2019. С. 305–317.
2. Шурпенкова Р. К., Демко І. І. Організація і методика економічного аналізу: навч. посібник. Київ: УБС НБУ, 2011. 287 с.
3. Сарахман О. М., Шурпенкова Р. К., Калайтан Т. В. Система оподаткування у Німеччині: адаптація досвіду в Україні. Економіка і організація управління. Журнал Донецького національного університету імені Василя Стуса. Випуск № 1 (41). 2021. С. 95–105.
4. An official website of the United States government. URL: <https://www.bea.gov/>.
5. European Commission. URL: <https://ec.europa.eu/trade/policy/countries-and-regions/countries/united-states/>.
6. Global No. 1 Business Data Platform. URL: <https://www.statista.com/>.
7. Magazine Taxadm. URL: www.taxadm.org/fta/rate/tax_stru.html.
8. Platform Wall Street Mojo. URL: <https://www.wallstreetmojo.com/discount-allowed-and-discount-received/>.

References

1. Richard Hemmond. (2019). Mystectvo rozdrubnoji torghivli. Peredovi ideji ta strateghiji vid naj'uspishnishykh torghovykh kompanij svitu. [The art of retail. Advanced ideas and strategies from the world's most successful trading companies]. *Ukrainian KM-BUKS*. P. 305–317.
2. Shurpenkova R. K., Demko I. I. (2011). Orhanizatsiia i metodyka ekonomichnoho analizu. [Organization and methods of economic analysis]. Kyiv. UBS NBU. [In Ukrainian].
3. Sarakhman O. M., Shurpenkova R. K., Kalaitan T. V. (2021). Systema opodatkuvannia u Nimechchyni: adaptatsiia dosvidu v Ukraini. [The tax system in Germany: adaptation of the experience in Ukraine] *Ukrainian Economics and organization of management*. Vol. 1. No. 41. P. 95–105.
4. An official website of the United States government. URL: <https://www.bea.gov/>.
5. European Commission. URL: <https://ec.europa.eu/trade/policy/countries-and-regions/countries/united-states/>.
6. Global No. 1 Business Data Platform. URL: <https://www.statista.com/>.
7. Magazine Taxadm. URL: www.taxadm.org/fta/rate/tax_stru.html.
8. Platform Wall Street Mojo. URL: <https://www.wallstreetmojo.com/discount-allowed-and-discount-received/>.