

**ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж
Державного торговельно-економічного університету»**

Циклова комісія економіки, управління та адміністрування

Унгуряну Ігор Анатолійович

КУРСОВА РОБОТА

ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ПІДПРИЄМСТВАХ СФЕРИ ПОСЛУГ

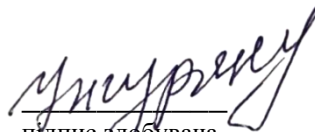
Навчальна дисципліна	<u>Облік за видами економічної діяльності</u> назва навчальної дисципліни
Ступінь освіти	<u>фаховий молодший бакалавр</u> фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр
Галузь знань	<u>07 Управління та адміністрування</u> шифр і назва галузі знань
Спеціальність	<u>071 Облік і оподаткування</u> код і найменування спеціальності
Освітньо-професійна програма	<u>Бухгалтерський облік</u> назва освітньо-професійної програми
Академічна група	<u>О-23</u> назва академічної групи

ДОПУЩЕНО ДО ЗАХИСТУ

Керівник: Мельничук Марина Олексіївна, спеціаліст вищої категорії, голова циклової комісії економіки, управління та адміністрування, кандидат економічних наук

Робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

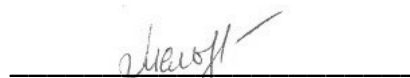
Здобувач


підпис здобувача

Унгуряну І.А.
ПІБ здобувача

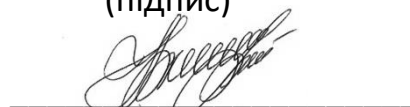
Підсумкова оцінка: 73 (балів)

Члени комісії з захисту:



(підпис)

М. О. Мельничук



(підпис)

І. В. Нагорна

ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж
Державного торговельно-економічного університету»

Циклова комісія економіки, управління та адміністрування

Унгуряну Ігор Анатолійович

ЗАВДАННЯ НА КУРСОВУ РОБОТУ

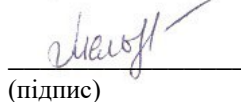
Навчальна дисципліна	<u>Облік за видами економічної діяльності</u> назва навчальної дисципліни
Тема роботи	<u>Облік фінансових результатів у підприємствах сфери послуг</u> тема курсової роботи
Термін подання завершеної роботи	<u>30.11.2024 р.</u>

Графік виконання роботи

Назва етапів виконання або структурних елементів роботи (проекту)	Дата закінчення
Вибір та затвердження теми	02.09 – 14.09.2024
Добір та аналіз літератури за обраною темою	16.09 – 21.09.2024
Складання плану курсової роботи	23.09 – 28.09.2024
Написання вступу та I розділу	30.09 – 19.10.2024
Написання розрахункової частини (II розділ) курсової роботи	21.10 – 09.11.2024
Написання висновків та пропозицій, оформлення курсової роботи	11.11 – 16.11.2024
Подання курсової роботи керівнику для рецензування (для рекомендації до захисту)	18.11 – 30.11.2024
Захист курсової роботи	02.12 – 07.12.2024

Завдання видав

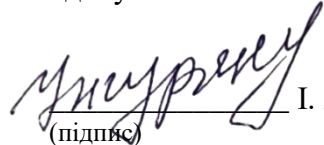
Керівник,
кандидат економічних наук,

 М. О. Мельничук
(підпис)

«13» вересня 2024 р.

Завдання отримав

Здобувач

 І. А. Унгуряну
(підпис)

«13» вересня 2024 р.

ЗМІСТ

Вступ.....	5
Розділ 1 Теоретичні основи обліку фінансових результатів у підприємствах сфери послуг.....	7
1.1. Економічна сутність фінансових результатів та їх роль у діяльності підприємств	7
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів у сфері послуг.....	9
1.3. Методологія обліку фінансових результатів.....	10
Розділ 2 Розрахункова частина	13
Висновки.....	18
Список використаних джерел.....	19
Додатки.....	21

ВСТУП

Фінансові результати є ключовим показником діяльності будь-якого підприємства, оскільки вони відображають ефективність використання ресурсів та визначають можливість подальшого розвитку організації. Для підприємств сфери послуг цей аспект є особливо важливим, адже їх діяльність часто пов'язана з високим рівнем витрат і значною залежністю від попиту на послуги, що може суттєво впливати на фінансовий результат.

Сфера послуг відіграє важливу роль в економіці, забезпечуючи значну частку валового внутрішнього продукту (ВВП) та зайнятості населення. Зростання конкуренції та зміни у споживчих потребах змушують підприємства цієї галузі приділяти більше уваги управлінню фінансовими результатами, їх обліку та аналізу для забезпечення стабільності й конкурентоспроможності на ринку.

Водночас специфіка обліку фінансових результатів у сфері послуг полягає у значній залежності від нематеріальних активів, високій варіативності послуг, а також складності визначення собівартості. Це вимагає точного дотримання стандартів бухгалтерського обліку та грамотного управління обліковою політикою.

Крім того, у сучасних умовах підприємства сфери послуг стикаються з необхідністю адаптації до цифровізації та змін у законодавстві. Це створює нові виклики в обліку фінансових результатів, пов'язані з впровадженням автоматизованих систем обліку, змінами у податковій політиці та зростанням вимог до прозорості фінансової звітності.

Таким чином, дослідження теми обліку фінансових результатів у підприємствах сфери послуг є актуальним, оскільки воно дозволяє знайти способи підвищення ефективності управління фінансами, забезпечити стабільність діяльності підприємств та сприяти розвитку сфери послуг загалом.

Мета даної курсової роботи полягає у дослідженні теоретичних основ, нормативно-правових засад та практичних аспектів обліку фінансових результатів у підприємствах сфери послуг для розробки рекомендацій щодо вдосконалення облікової політики з метою підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами.

Відповідно до зазначеної мети сформовано такі завдання курсового дослідження:

- розкрити економічну сутність фінансових результатів та їх роль у діяльності підприємств;
- надати нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів у сфері послуг;
- навести методологію обліку фінансових результатів.

Розділ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ПІДПРИЄМСТВАХ СФЕРИ ПОСЛУГ

1.1. Економічна сутність фінансових результатів та їх роль у діяльності підприємств

Фінансові результати є підсумковим показником діяльності підприємства, який відображає співвідношення між його доходами та витратами за певний період. Вони характеризують ефективність використання ресурсів підприємства та визначають його фінансовий стан, платоспроможність і стійкість. Основними складовими фінансових результатів є прибуток, коли доходи перевищують витрати, або збиток, якщо витрати перевищують доходи. Ці результати формуються на різних рівнях діяльності підприємства: операційної, інвестиційної та фінансової.

Фінансові результати залежать від доходів, отриманих від реалізації послуг, товарів чи інших операцій, а також від витрат, понесених для забезпечення цих доходів. Аналізуючи взаємозв'язок між доходами та витратами, можна визначити рівень рентабельності підприємства. Визначення фінансових результатів відображається в бухгалтерському обліку через відповідні рахунки, а результати діяльності підприємства фіксуються у фінансовій звітності, зокрема у звіті про фінансові результати [7].

Фінансові результати відіграють важливу роль у діяльності підприємства, адже вони є ключовим показником ефективності реалізації стратегій і досягнення цілей. Прибуток підприємства не лише відображає успіх його діяльності, а й дозволяє формувати фінансові резерви для розвитку, інвестування чи покриття ризиків. На основі фінансових результатів визначається можливість розподілу прибутку, виплати дивідендів, матеріального заохочення працівників або реінвестування коштів у подальший розвиток. Стабільний прибуток сприяє фінансовій стійкості підприємства, підвищенню кредитоспроможності та формуванню довіри з боку партнерів і клієнтів.

Особливості обліку фінансових результатів у сфері послуг зумовлені специфікою цієї галузі. Основна частка доходів у таких підприємствах формується

від надання послуг, а витрати часто складаються з оплати праці та амортизації нематеріальних активів [3]. При цьому якість надання послуг значно впливає на рівень доходів і, відповідно, на фінансові результати.

Фінансові результати підприємств сфери послуг мають низку специфічних особливостей, які пов'язані зі специфікою їх діяльності. Сфера послуг характеризується переважанням нематеріальних активів та високою залежністю від якості обслуговування, що суттєво впливає на формування доходів. Доходи у цій галузі формуються переважно за рахунок виручки від надання послуг, яка є досить мінливою через сезонність, зміну попиту та вплив зовнішніх економічних факторів [15].

Витрати підприємств сфери послуг мають свої характерні риси. Основну їх частину становлять витрати на оплату праці, оскільки людський капітал є ключовим ресурсом у цій галузі. Крім того, значна частка витрат може бути пов'язана з амортизацією нематеріальних активів, таких як програмне забезпечення, ліцензії чи інші інтелектуальні ресурси, що використовуються для надання послуг. Часто собівартість у сфері послуг є складною для розрахунку через високу варіативність послуг і необхідність врахування індивідуальних особливостей обслуговування клієнтів.

Іншою важливою особливістю є вплив якості на фінансові результати. На відміну від підприємств, які реалізують товари, підприємства сфери послуг значно більше залежать від суб'єктивного сприйняття споживачів. Задоволеність клієнтів і рівень сервісу безпосередньо впливають на формування постійної клієнтської бази, повторні звернення та позитивні відгуки, які є джерелом зростання доходів [16].

Додатково, для підприємств сфери послуг характерна висока залежність від інновацій і впровадження сучасних технологій. Наприклад, автоматизація бізнес-процесів, використання CRM-систем або онлайн-платформ для взаємодії з клієнтами дозволяють підвищити ефективність обслуговування, зменшити витрати та збільшити доходи.

Однак слід враховувати і виклики, з якими стикаються підприємства сфери послуг. Висока конкуренція та необхідність адаптації до змін ринку вимагають гнучкості в управлінні фінансами, що включає ретельне планування витрат, формування резервів та використання сучасних методів обліку.

Таким чином, особливості обліку фінансових результатів у сфері послуг полягають у залежності від нематеріальних активів, важливості якості обслуговування, складності розрахунку собівартості та високої залежності від інновацій, що робить цю галузь унікальною з точки зору формування і оцінки фінансових результатів.

Отже, фінансові результати є не лише показником ефективності діяльності підприємства, а й інструментом управління, який дозволяє ухвалювати стратегічні рішення для забезпечення сталого розвитку в умовах конкурентного середовища.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів у сфері послуг

Облік фінансових результатів у сфері послуг регулюється системою нормативно-правових актів, які встановлюють загальні правила ведення бухгалтерського обліку, відображення доходів і витрат, а також порядок складання фінансової звітності. Ці акти забезпечують єдність облікової практики та її відповідність вимогам законодавства і міжнародним стандартам.

Основу нормативно-правового регулювання становлять Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО), які визначають принципи, методи та процедури обліку фінансових результатів. Для підприємств сфери послуг ключовими є такі стандарти:

1. П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" – регулює структуру і зміст фінансової звітності, зокрема звіту про фінансові результати [11].
2. П(С)БО 15 "Доходи" – визначає порядок визнання та оцінки доходів, що є важливим для підприємств, які надають послуги [12].
3. П(С)БО 16 "Витрати" – регламентує облік витрат, що впливають на формування фінансових результатів [13].

Важливу роль у регулюванні обліку також відіграють Податковий кодекс України та інші нормативно-правові акти, які встановлюють правила оподаткування прибутку. Податковий кодекс регламентує порядок визначення об'єкта

оподаткування, включаючи коригування фінансового результату до оподаткування за певними податковими різницями.

Для підприємств, які працюють на міжнародному рівні або мають іноземних інвесторів, важливим є застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Вони забезпечують гармонізацію облікової практики із глобальними вимогами, що є важливим для залучення інвестицій та підвищення прозорості звітності.

Особливості нормативного регулювання у сфері послуг пов'язані з їх специфікою. Наприклад, для правильного обліку доходів від послуг важливо враховувати принципи визнання доходів, зокрема момент завершення надання послуги. Крім того, сфера послуг часто стикається з труднощами оцінки витрат на етапі формування собівартості, що потребує використання детальних методик обліку.

Також варто зазначити, що сучасні виклики, такі як цифровізація обліку та впровадження автоматизованих систем, вимагають врахування вимог щодо електронного документообігу та звітності. Законодавство забезпечує нормативну базу для цього через відповідні положення про використання електронного підпису, захист даних та подання звітності в електронній формі.

Таким чином, нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів у сфері послуг поєднує національні стандарти, податкові вимоги та міжнародні підходи, створюючи основу для прозорого, ефективного та уніфікованого ведення обліку.

1.3. Методологія обліку фінансових результатів

Методологія обліку фінансових результатів охоплює сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються для формування інформації про доходи, витрати та фінансові результати підприємства. Ця методологія забезпечує повне, об'єктивне та своєчасне відображення даних у бухгалтерському обліку та звітності, що дозволяє підприємству ухвалювати обґрунтовані управлінські рішення.

Фінансові результати визначаються як різниця між доходами підприємства та його витратами за певний звітний період. Основними елементами, що формують методологію обліку фінансових результатів, є:

1. Принципи обліку фінансових результатів. Методологія базується на загальноприйнятих принципах бухгалтерського обліку, зокрема це:

1.1 Принцип відповідності: доходи та витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від моменту отримання або сплати коштів.

1.2 Принцип обачності: підприємство має враховувати лише реальні доходи та оцінювати витрати з певним рівнем обережності, щоб уникнути завищення фінансових результатів.

1.3 Принцип безперервності діяльності: облік ведеться з розрахунком на те, що підприємство продовжуватиме свою діяльність у майбутньому.

2. Методичні аспекти

2.1 Визнання доходів і витрат:

Доходи від надання послуг визнаються в момент завершення виконання зобов'язань перед клієнтом.

Витрати включаються до звіту про фінансові результати за принципом відповідності: витрати мають бути пов'язані з доходами поточного періоду.

2.2 Класифікація доходів і витрат:

Доходи: операційні, інші операційні, фінансові, надзвичайні.

Витрати: собівартість реалізованих послуг, адміністративні витрати, витрати на збут, фінансові витрати.

2.3 Рахунки обліку:

Доходи обліковуються на рахунках класу 7, зокрема рахунок 703 "Дохід від реалізації робіт і послуг".

Витрати обліковуються на рахунках класу 9, таких як 92 "Адміністративні витрати" чи 93 "Витрати на збут" [2].

Узагальнення даних для формування фінансових результатів відбувається через рахунок 79 "Фінансові результати".

2.4 Методи оцінки фінансових результатів:

Метод прямого підрахунку: визначення фінансових результатів шляхом порівняння доходів і витрат.

Нормативний метод: базується на використанні встановлених норм і стандартів для оцінки витрат і доходів.

Бюджетний метод: визначення результатів за допомогою попередньо складеного фінансового плану.

2.4 Технологічні аспекти обліку. Значна частина підприємств застосовує автоматизовані системи обліку, які дозволяють спрощувати процес збору, обробки та аналізу даних. Використання програмного забезпечення (наприклад, 1С:Бухгалтерія) забезпечує точність розрахунків і зменшує ризик помилок.

У сфері послуг методологія обліку має свої специфічні риси:

1. Часто немає матеріального вимірника продукції, тому облік спрямований на якісне та вчасне відображення завершення надання послуг.

2. Для оцінки витрат важливим є врахування непрямих витрат, таких як амортизація обладнання чи витрати на підтримку персоналу.

3. Собівартість послуг часто формується в момент їх надання, що вимагає точного розрахунку витрат і своєчасного визнання доходів.

Методологія обліку фінансових результатів забезпечує підприємству можливість об'єктивно оцінювати ефективність своєї діяльності, визначати зони підвищення рентабельності та ухвалювати рішення щодо оптимізації витрат і збільшення доходів.

Розділ 2

РОЗРАХУНКОВА ЧАСТИНА

Варіант – 8

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство Фінанси_Старченко	за ЄДРПОУ	01
Територія _____	за КОАТУУ	12345678
Організаційно-правова форма господарювання _____	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності виробнича	за КВЕД	
Середня кількість працівників' _____		

Адреса, телефон Харківська обл. м. Дергачі, вул. Залізнична, 9

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

--	--

БАЛАНС

(Звіт про фінансовий стан)

на _____ 20__ р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	115,58	115,58
первісна вартість	1001	123,21	123,21
накопичена амортизація	1002	(7,63)	(7,63)
Основні засоби	1010	465,28	468,28
первісна вартість	1011	638,08	641,08
Знос	1012	(172,8)	(172,8)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	580,86	580,86
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	153,87	102,91

Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,88	204,48
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		

з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0,67	2,17
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	946,76	939,04
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	1104,18	1248,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1685,04	1832,46
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	864,0	873,0
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	55,37	97,0
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	919,37	970,0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	720	720
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	720	720
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	7,2	7,2
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	15,26	58,26
розрахунками з бюджетом	1620	3,86	45,57
у тому числі з податку на прибуток	1621	11,11	11,11
розрахунками зі страхування	1625	5	5
розрахунками з оплати праці	1630	14,4	26,48
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	45,67	142,46
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1685,04	1832,46

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

01

Підприємство Фінанси_Старченко

(найменування)

за ЄДРПОУ

12345678

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ 20__ р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	201600	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(104260)	()
Валовий: прибуток	2090	97340	
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(2000)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	95340	
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	95340	
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11113,2	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	84226,8	

збиток	2355	()	()
--------	------	-----	-----

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	45310	
Витрати на оплату праці	2505	26475	
Відрахування на соціальні заходи	2510	4950	
Амортизація	2515	204430	
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550	281165	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

ВИСНОВКИ

Дослідження обліку фінансових результатів у підприємствах сфери послуг дозволило зробити низку важливих висновків. По-перше, фінансові результати є одним із ключових показників ефективності діяльності підприємства, які відображають співвідношення між отриманими доходами та понесеними витратами. Вони формуються на основі ретельно організованого бухгалтерського обліку, що забезпечує прозорість і точність фінансової інформації.

Сфера послуг має свої особливості, які впливають на облік фінансових результатів. До основних із них належать нематеріальний характер послуг, висока залежність від якості обслуговування, складність оцінки собівартості та значний вплив людського капіталу на формування доходів і витрат. Ці особливості визначають специфічні підходи до ведення обліку в цій галузі, що вимагає адаптації загальноприйнятих методик до потреб конкретного підприємства.

Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів у сфері послуг базується на національних та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку, а також на положеннях Податкового кодексу. Це забезпечує узгодженість підходів до обліку та звітності, водночас дозволяючи підприємствам адаптувати облікову політику до специфіки своєї діяльності.

Методологія обліку фінансових результатів передбачає використання принципів, методів і процедур, що дозволяють об'єктивно визначати доходи, витрати та кінцевий фінансовий результат. Використання автоматизованих систем обліку є важливим аспектом у сучасних умовах, оскільки сприяє підвищенню точності даних і ефективності облікових процесів.

Загалом, результати дослідження підтверджують, що правильна організація обліку фінансових результатів сприяє підвищенню ефективності управління підприємством, забезпеченню його фінансової стійкості та конкурентоспроможності. Для підприємств сфери послуг важливо враховувати специфіку своєї діяльності, дотримуватися нормативних вимог і впроваджувати сучасні технології, що дозволить оптимізувати облікові процеси та досягти поставлених стратегічних цілей.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Іванов, О.В. Особливості обліку доходів і витрат підприємств сфери послуг // Бухгалтерський облік і аудит. – 2019. – № 3. – С. 45–50.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
3. Ковальчук, А.В. Інноваційні підходи до обліку фінансових результатів у сфері послуг // Журнал економічних досліджень. – 2022. – № 8. – С. 76–82.
4. Концептуальні основи розвитку системи бухгалтерського і управлінського обліку та звітності : монографія / за наук. ред. д.е.н., проф. З. М.В. Задорожного. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 288 с.
5. Круглова О.А. Тенденції розвитку підприємств торгівлі в Україні. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Харківський державний університет харчування та торгівлі. 2019. № 31. с. 56
6. Назаренко І. М., Соколенко Л. Ф. Цифровізація як вектор модернізації системи бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік як наука: від основ до наукової картини світу: колективна монографія. Київ : «Центр учбової літератури», 2021. С. 196-208.
7. Петрова, І.С. Аналіз фінансових результатів підприємств сфери послуг в умовах змінюваного ринку // Економічний вісник. – 2020. – № 4. – С. 88–93.
8. Постанова Кабінету Міністрів України «Про державне регулювання цін (тарифів) на продукцію виробничо-технічного призначення, товари народного споживання, роботи і послуги монопольних утворень» від 22 лютого 1995 р. № 135. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>
9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 № 996-XIV . URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
10. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті : Наказ Міністерства транспорту України від 05.02.2001р. № 65. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0065361-01>

11. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2003 №73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

12. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Доходи»: Наказ Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

13. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

14. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : Наказ Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

15. Сидоренко, Т.В. Методика обліку витрат на послуги та визначення фінансових результатів у підприємствах сфери торгівлі та послуг // Вісник Національної академії державного управління при Президентові України. – 2021. – № 2. – С. 101–107.

16. Ткачук, О.В. Аналіз і облік фінансових результатів у сфері послуг: проблеми та перспективи // Фінансовий облік. – 2023. – № 7. – С. 34–39.

ДОДАТКИ

Додаток 1

Журнал господарських операцій

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.	Дт	Кт	Тип балансових змін
1	2	3	4	5	6
1.	Надійшли виробничі запаси (матеріали) від постачальника на суму 15000 грн. у тому числі ПДВ $15000-(15000/6)=12500$	12500	201	631	IV тип
2.	Відображено податковий кредит з ПДВ	2500	641	631	I тип
3.	Надійшли МШП від постачальника на суму 600 грн. у тому числі ПДВ	500	22	631	IV тип
4.	Відображено податковий кредит з ПДВ	100	641	631	I тип
5.	Використано на виробництво продукції матеріали	1500	23	201	II тип
6.	Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва	15000	23	661	IV тип
7.	Розрахувати та утримати із заробітної плати податок з доходів фізичних осіб $15000*0,18=2700$	2700	661	641	I тип
8.	Розрахувати та утримати із заробітної плати військовий збір $15000*0,015=225$	225	661	642	I тип
9.	Нарахувати на заробітну плату єдиний соціальний внесок $15000*0,22=3300$	3300	23	651	IV тип
10.	Сплачено з розрахункового рахунка у банку податок з доходів фізичних осіб	2700	641	311	III тип
11.	Сплачено з розрахункового рахунка у банку військовий збір	225	642	311	III тип
12.	Сплачено з розрахункового рахунка у банку нарахування на заробітну плату соціального внеску	3300	651	311	III тип
13.	До каси отримано з розрахункового рахунка у банку заробітна плата до видачі $15000-2700-225=12075$	12075	301	311	II тип
14.	З каси видано робітнику підприємства на закупівлю малоцінних та швидкозношуваних предметів грошові кошти під звіт	1500	372	301	II тип
15.	Придбані основні засоби (верстат) у постачальника на суму 2 400 грн. у тому числі ПДВ (податкова накладна зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних)	2000	152	631	IV тип
16.	Відображено податковий кредит з ПДВ за придбані основні засоби (верстат)	400	641	631	I тип
17.	Нараховано витрати за транспортування основного засобу (верстат) на суму 1 000 грн. (у неплатника ПДВ)	1000	152	631	IV тип
18.	Введені в експлуатацію основний засіб (верстат) (підписано Акт приймання-передачі основних засобів) $2000+1000=3000$	3000	104	152	II тип

Продовження

1	2	3	4	5	6
19.	Нараховано знос основних засобів виробничого призначення	21 000	23	131	II тип
20.	Нараховано знос основних засобів загальновиробничого призначення	1 000	91	131	II тип
21.	Списано загальновиробничі витрати на собівартість виробленої продукції	1000	23	91	II тип
22.	Нараховано знос основних засобів адміністративного призначення	2 000	92	131	II тип
23.	Передана вся готова продукція із виробництва на склад	42310	26	23	II тип
24.	Реалізована вся готова продукція покупцю 168000 грн	201600	361	701	IV тип
25.	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ на реалізовану готову продукцію	33600	701	641	I тип
26.	Списана відвантажена покупцям готова продукція за її фактичною собівартістю	104260	90	26	II тип
27.	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації готової продукції	168000	701	79	II тип
28.	Списано на фінансовий результат фактична собівартість реалізованої готової продукції	104260	79	90	II тип
29.	Списано на фінансовий результат адміністративні витрати	2000	79	92	II тип
30.	Нараховано податок на прибуток $(168000-104260-2000)=61740$ $123690*0,18=11113,2$	11113,2	98	641	IV тип
31.	Списано на фінансовий результат податок на прибуток	11113,2	79	98	IV тип
32.	У кінці звітної періоду визначено на фінансовий результат, який списується на рахунок обліку нерозподілених прибутків (непокритих збитків) у порядку закриття рахунку 79 «Фінансові результати»	50626,8	79	441	I тип
33.	Перераховано нерозподілений прибуток до зареєстрованого капіталу: з 2 по 10 варіантів 9 000 грн.	9000	441	40	I тип

10 «Основні засоби»	
Дт	Кт
Сальдо: 638 080	
3000	
Сальдо: 641080	

15 «Капітальні інвестиції»	
Дт	Кт
Сальдо: 0	
2000	3000
1000	
Сальдо: 0	

20 «Виробничі запаси»	
Дт	Кт
Сальдо: 8 820	
12 500	1500
Сальдо: 19 820	

22 «МШП»	
Дт	Кт
Сальдо: 1 710	
500	
Сальдо: 2 210	

13 «Знос (амортизація) необоротних активів»	
Дт	Кт
	Сальдо: 180 430
	21000
	1000
	2000
	Сальдо: 204 430

23 «Виробництво»	
Дт	Кт
Сальдо: 510	
1500	42310
15000	
3300	
21000	
1000	
Сальдо: 0	

26 «Готова продукція»	
Дт	Кт
Сальдо: 61 950	
42310	104260
Сальдо: 0	

30 «Готівка»	
Дт	Кт
Сальдо: 7 680	
12075	1500
Сальдо: 18 255	

31 «Рахунки в банку»	
Дт	Кт
Сальдо: 939 080	
	2700
	225
	3300
	12075
Сальдо: 920 780	

36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	
Дт	Кт
Сальдо: 2 880	
201600	
Сальдо: 204 480	

37 «Розрахунки з різними дебіторами»	
Дт	Кт
Сальдо: 670	
1500	
Сальдо: 2170	

40 «Зареєстрований капітал»	
Дт	Кт
	Сальдо: 864 000
	9000
	Сальдо: 873 000

44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	
Дт	Кт
	Сальдо: 55 370
9000	50626,8
	Сальдо: 96996,8

63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	
Дт	Кт
Сальдо: 15 260	
	12500
	2500
	500
	100
	2000
	400
	1000
Сальдо: 34 260	

64 «Розрахунки за податками і платежами»	
Дт	Кт
Сальдо: 3 860	
2500	2700
100	225
2700	33600
225	11113,2
400	
Сальдо: 45573,2	

65 «Розрахунки за страхуванням»	
Дт	Кт
Сальдо: 4 950	
3300	3300
Сальдо: 4950	

66 «Розрахунки за виплатами працівникам»	
Дт	Кт
Сальдо: 14 400	
2700	15000
225	
Сальдо: 26475	

70 «Доходи від реалізації»	
Дт	Кт
Сальдо: 0	
33600	201600
168000	
Сальдо: 0	

90 «Собівартість реалізації»	
Дт	Кт
Сальдо:0	
104260	104260
Сальдо:0	

91 «Загальновиробничі витрати»	
Дт	Кт
Сальдо:0	
1000	1000
Сальдо:0	

92 «Адміністративні витрати»	
Дт	Кт
Сальдо:0	
2000	2000
Сальдо:0	

98 «Податок на прибуток»	
Дт	Кт
Сальдо: 0	
11113,2	11113,2
Сальдо: 0	

79 «Фінансовий результат»	
Дт	Кт
Сальдо: 0	
104260	168000
2000	
11113,2	
50626,8	
Сальдо: 0	

Оборотно-сальдова відомість

Рахунок	Сальдо початкове		Обороти		Сальдо кінцеве	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
10 «Основні засоби»	638080		3000		641080	
12 «Нематеріальні активи»	123210				123210	
13 «Знос (амортизація) необоротних активів»		180430		24000		204430
15 «Капітальні інвестиції»	0		3000	3000	0	
20 «Виробничі запаси»	8820		12500	1500	19820	
22 «МШП»	1710		500		2210	
23 «Виробництво»	510		41800	42310	0	
26 «Готова продукція»	61950		42310	104260	0	
28 «Товари»	80880				80880	
30 «Готівка»	7680		12075	1500	18255	
31 «Рахунки в банку»	939080			18300	920780	
36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»	2880		201600		204480	
37 «Розрахунки з різними дебіторами»	670		1500		2170	
40 «Зареєстрований капітал»		864000		9000		873000
44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»		55370	9000	50626,8		96996,8
50 «Довгострокові позики»		720000				720000
60 «Короткострокові позики»		7200				7200
63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»		15260		19000		34260
64 «Розрахунки за податками і платежами»		3860	5925	47638,2		45573,2
65 «Розрахунки за страхуванням»		4950	3300	3300		4950
66 «Розрахунки за виплатами працівникам»		14400	2925	15000		26475
70 «Доходи від реалізації»			201600	201600		0
79 «Фінансовий результат»			168000	168000		0
90 «Собівартість реалізації»			104260	104260		0
91 «Загальнопромислові витрати»			1000	1000		0
92 «Адміністративні витрати»			2000	2000		0
98 «Податок на прибуток»			11113,2	11113,2		0
Всього	1865470	1865470	827408,2	827408,2	2012558	2012885

