

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

Циклова комісія економіки, управління та адміністрування

Богданов Сергій Анатолійович

ПІБ здобувача

КУРСОВА РОБОТА

Облік фінансових результатів у підприємствах сфери послуг

тема

Навчальна
дисципліна

Облік за видами економічної діяльності

назва навчальної дисципліни

Ступінь освіти

Фаховий молодший бакалавр

фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр

Галузь знань

07 Управління та адміністрування

шифр і назва галузі знань

Спеціальність

071 Облік і оподаткування

код і найменування спеціальності

Освітньо-професійна
програма

Бухгалтерський облік

назва освітньо-професійної програми

Академічна група

О-1-24

назва академічної групи

Харків, 2025 рік


ДОПУЩЕНО ДО ЗАХИСТУ

Керівник:

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

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

Здобувач




Сергій БОГДАНОВ

підпис здобувача

ІП здобувача

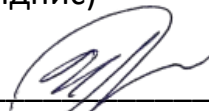
Підсумкова оцінка: 75 (балів)

Члени комісії з захисту:



Марина МЕЛЬНИЧУК

(підпис)



Інна РУДЕНКО

(підпис)

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

Циклова комісія економіки, управління та адміністрування

Богданов Сергій Анатолійович

ПІБ здобувача

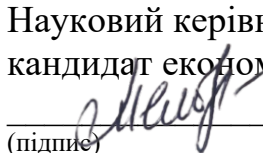
ЗАВДАННЯ НА КУРСОВУ РОБОТУ

Навчальна дисципліна	<u>Облік за видами економічної діяльності</u>
Тема роботи	<u>назва навчальної дисципліни</u> <u>Облік фінансових результатів у підприємствах сфери послуг</u>
Термін подання завершеної роботи	<u>тема курсової роботи</u> <u>18.11.2025 р.</u> <u>фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр</u>

Графік виконання роботи

Виконання роботи за розділами	Термін виконання
Вибір та затвердження теми	02.09 – 14.09.2025
Добір та аналіз літератури за обраною темою	16.09 – 21.09.2025
Складання плану курсової роботи	23.09 – 28.09.2025
Написання вступу та I розділу	30.09 – 19.10.2025
Написання розрахункової частини (II розділ) курсової роботи	21.10 – 09.11.2025
Написання висновків та пропозицій, оформлення курсової роботи	11.11 – 16.11.2025
Подання курсової роботи керівнику для рецензування (для рекомендації до захисту)	18.11 – 30.11.2025
Захист курсової роботи	02.12 – 07.12.2025

Завдання видав

Науковий керівник,
кандидат економічних наук

Марина МЕЛЬНИЧУК
(підпис)

«14» вересня 2025 р.

Завдання отримав

Здобувач

Сергій БОГДАНОВ
(підпис)
ПІ здобувача

«14» вересня 2025 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ПІДПРИЄМСТВАХ СФЕРИ ПОСЛУГ	6
1.1. Нормативно-правові акти	6
1.2. Сутність, зміст та класифікація фінансових результатів	8
1.3. Методологічні засади обліку фінансових результатів	11
1.4. Облік фінансових результатів на підприємстві ТОВ «Фенікс»	14
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА	17
ВИСНОВКИ	19
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	21

ВСТУП

У сучасних умовах ринкової економіки результативність діяльності підприємств сфери послуг значною мірою визначається ефективністю управління доходами, витратами та фінансовими результатами. У сфері послуг фінансові результати виступають ключовим показником успішності діяльності, оскільки саме вони дають можливість оцінити рентабельність, ефективність управлінських рішень та фінансову стійкість підприємства.

Фінансовий результат — це узагальнюючий показник, який відображає прибуток або збиток підприємства за певний період. Його формування залежить від правильності обліку доходів та витрат, дотримання принципів бухгалтерського обліку, застосування нормативно-правової бази. У сфері послуг особливістю є те, що результати формуються не через виробництво матеріальних активів, а шляхом надання нематеріальних послуг, що потребує особливої організації обліку.

Актуальність роботи полягає в тому, що грамотний облік фінансових результатів дає змогу підприємству своєчасно оцінювати ефективність своєї діяльності та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Мета роботи – дослідження методологічних та організаційних аспектів бухгалтерського обліку фінансових результатів підприємств сфери послуг та розробка рекомендацій щодо його вдосконалення.

Для досягнення мети необхідно вирішити такі завдання:

- дослідити нормативно-правове забезпечення обліку фінансових результатів;
- розкрити економічний зміст фінансових результатів;
- охарактеризувати класифікацію доходів, витрат і фінансових результатів;
- визначити методологічні засади їх обліку;
- надати характеристику діяльності ТОВ «Фенікс»;
- дослідити практичний аспект формування фінансових результатів;

- виконати практичні завдання згідно з варіантом 1;
- сформулювати рекомендації щодо удосконалення обліку.

Об'єкт дослідження – ТОВ «Фенікс», підприємство сфери послуг.

Предмет дослідження – процес формування доходів, витрат та фінансових результатів.

РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ПІДПРИЄМСТВАХ СФЕРИ ПОСЛУГ

1.2. Нормативно-правові акти

Організація бухгалтерського обліку фінансових результатів в Україні базується на розгалуженій системі нормативно-правових актів, які формують методологічні засади, вимоги до облікового процесу та порядок складання фінансової звітності. Ці документи забезпечують єдині підходи до відображення доходів, витрат і визначення фінансового результату, що є необхідним для формування достовірної, повної та порівнянної інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Ключовим нормативним документом є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV. У ньому визначено основні принципи бухгалтерського обліку – повне висвітлення, автономність, обачність, безперервність, нарахування та відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою. Закон регулює вимоги до ведення обліку, відповідальність за його організацію, права та обов'язки бухгалтерів, а також порядок подання фінансової звітності. Особливо важливим є положення про те, що фінансова звітність повинна правдиво і неупереджено відображати фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Значну роль у регламентації облікового процесу відіграють Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С)БО), які деталізують вимоги Закону та встановлюють методику облікових процедур.

1. П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає структуру фінансової звітності, її елементи, якісні характеристики та принципи подання. Для обліку фінансових результатів важливими є вимоги щодо достовірного відображення доходів і витрат, зіставності показників та послідовності застосування облікової політики.

2. П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати» (нині – «Звіт про сукупний дохід») встановлює склад статей доходів, витрат, фінансових результатів та їх класифікацію. У стандарті визначено, що фінансовий результат формується шляхом порівняння доходів і витрат звітного періоду з урахуванням надзвичайних подій (якщо такі мають місце), що забезпечує коректність розрахунку прибутку або збитку.

3. П(С)БО 15 «Дохід» регламентує критерії визнання доходів, їх класифікацію та порядок оцінки. Особлива увага приділяється моменту виникнення доходу, що є ключовим для правильного визначення фінансового результату. Стандарт вимагає дотримання принципу нарахування та відповідності, що унеможливорює спотворення результатів діяльності.

4. П(С)БО 16 «Витрати» визначає склад витрат операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, умови їх визнання, класифікацію та методика розподілу. Чіткість у відображенні витрат забезпечує реальність фінансового результату та дає можливість аналізувати ефективність використання ресурсів.

Важливим елементом нормативної бази є План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція щодо його застосування (Наказ МФУ №291). У ньому визначено призначення синтетичних рахунків, порядок їх використання та взаємозв'язки між ними. Особливе значення має рахунок 79 «Фінансові результати», який акумулює інформацію про доходи й витрати підприємства та забезпечує формування кінцевого фінансового результату – прибутку або збитку.

Окрім основних стандартів, на організацію обліку та порядок відображення фінансових результатів впливають також:

1. Податковий кодекс України, який визначає податкові аспекти формування фінансових результатів;
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку з окремих видів діяльності;
3. Методичні рекомендації Міністерства фінансів України;

4. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, що впливають на уточнення даних фінансового результату перед складанням звітності.

Таким чином, нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку фінансових результатів являє собою комплекс взаємопов'язаних документів, які створюють методологічну базу для точного, об'єктивного й зіставного відображення фінансових результатів діяльності підприємства.

1.2. Сутність, зміст та класифікація фінансових результатів

Фінансовий результат діяльності підприємства є одним із ключових інтегральних показників, який відображає ефективність господарювання та є підсумковим вимірником результативності управлінських рішень. Він формується як різниця між доходами та витратами підприємства за певний звітний період і характеризує приріст або зменшення власного капіталу внаслідок здійснення господарської діяльності.

Згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку, фінансовий результат може мати три форми:

- прибуток – виникає за умови перевищення доходів над витратами та свідчить про зростання економічного потенціалу підприємства;
- збиток – фіксується, коли витрати перевищують доходи, що сигналізує про зниження ефективності діяльності та можливі проблеми у виробничій чи управлінській сферах;
- нульовий результат – означає рівність доходів і витрат, тобто відсутність економічного приросту.

Фінансовий результат є не лише обліковою категорією, а й важливою економічною характеристикою, яка виконує низку функцій:

1. Оціночна функція – дозволяє визначити успішність діяльності підприємства за певний період.
2. Контрольна функція – відображає рівень ефективності використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

3. Регулююча функція – впливає на розподіл прибутку, формування резервів, інвестиційну політику та інші напрями розвитку.

4. Аналітична функція – є основою для оцінки рентабельності, фінансової стійкості та інвестиційної привабливості підприємства.

Структурно фінансовий результат включає результати від різних видів діяльності підприємства: операційної, фінансової, інвестиційної та іншої звичайної діяльності. Такий підхід дозволяє конкретизувати джерела формування прибутку або збитку та забезпечує більш глибокий аналіз факторів, що впливають на результативність.

У сфері послуг, де переважає нематеріальний характер продукції, фінансовий результат відображає не лише обсяг отриманого доходу, а й рентабельність надання послуг, рівень продуктивності праці, ступінь оптимальності використання ресурсів та якість управлінських процесів. Особливе значення мають такі чинники, як сезонність попиту, кваліфікація персоналу, швидкість обслуговування та рівень сервісу. Відтак фінансовий результат у цій сфері є комплексним показником, що характеризує конкурентоспроможність підприємства на ринку послуг.

Таким чином, фінансовий результат виступає універсальним показником економічної ефективності діяльності підприємства, відображає результативність прийнятих управлінських рішень і слугує фундаментом для планування та прогнозування подальшого розвитку.

Класифікація фінансових результатів є важливим елементом аналітичного та облікового процесу, оскільки вона дозволяє визначити джерела формування прибутку або збитку та оцінити ефективність окремих напрямів діяльності підприємства. Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати», фінансові результати групуються залежно від характеру діяльності підприємства, що забезпечує прозорість та деталізацію інформації для користувачів фінансової звітності.

Фінансові результати за видами діяльності:

1. Операційний фінансовий результат. Це фінансовий результат від основної діяльності підприємства, що приносить основний дохід. Він визначається як різниця між операційними доходами та операційними витратами. До операційної діяльності належать: реалізація товарів, робіт і послуг; отримання інших операційних доходів; витрати на виробництво та збут; адміністративні витрати тощо. Позитивний операційний результат свідчить про ефективність основної діяльності та конкурентоспроможність підприємства.

2. Фінансовий результат від інвестиційної діяльності. Формується у процесі здійснення інвестицій, придбання чи реалізації необоротних активів і фінансових інструментів. Доходи можуть виникати у вигляді дивідендів, процентів, прибутку від реалізації фінансових інвестицій чи необоротних активів. Збитки можуть бути пов'язані з уцінкою інвестицій, продажем активів за ціною нижчою від їх балансової вартості або невикористаними інвестиційними витратами.

3. Фінансовий результат від фінансової діяльності. Пов'язаний зі змінами в структурі позикового капіталу підприємства. До фінансових доходів належать отримані проценти за наданими позиками, доходи від участі в капіталі, інші доходи, що виникають у процесі фінансування. Витрати фінансової діяльності включають проценти за кредитами, витрати на випуск та обслуговування фінансових зобов'язань, втрати від курсових різниць тощо. Цей результат демонструє ефективність управління залученим капіталом.

4. Результат надзвичайних подій. Виникає у разі подій, які не є характерними для звичайної діяльності підприємства та трапляються рідко: стихійні лиха, пожежі, техногенні аварії тощо. Надзвичайні доходи й витрати відображаються окремо, що дозволяє уникнути спотворення загальної картини фінансової діяльності. Хоча П(С)БО передбачає виділення надзвичайних подій, у міжнародній практиці за МСФЗ така категорія вже не застосовується, проте в Україні вона формально залишається у класифікації.

Для узагальнення інформації про фінансові результати в Плані рахунків передбачено рахунок 79 «Фінансові результати», який поділяється на такі субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності»;
- 792 «Результат фінансових операцій»;
- 793 «Результат іншої звичайної діяльності»;
- 794 «Результат надзвичайних подій».

Кожен субрахунок акумулює відповідні доходи та витрати, що дає змогу формувати деталізований фінансовий результат за напрямками діяльності. Наприкінці звітнього періоду сальдо рахунку 79 переноситься на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», формуючи фінансовий результат звітнього періоду.

Класифікація фінансових результатів за видами діяльності забезпечує:

- можливість оцінити внесок кожного напрямку в загальний фінансовий результат;
- аналіз ефективності операційної, фінансової та інвестиційної діяльності;
- прогнозування майбутніх прибутків і ризиків;
- підвищення обґрунтованості управлінських рішень щодо оптимізації витрат та джерел доходів.

Таким чином, класифікація фінансових результатів є важливим інструментом управління та аналізу, що сприяє формуванню об'єктивної та структурованої інформації про діяльність підприємства.

1.3. Методологічні засади обліку фінансових результатів

Методологічні засади обліку фінансових результатів формують систему правил і процедур, що забезпечують правильне, своєчасне та достовірне відображення доходів, витрат і кінцевого фінансового результату діяльності підприємства. Вони базуються на положеннях національних стандартів

бухгалтерського обліку, Плану рахунків, а також загальноприйнятих принципах фінансової звітності.

Процес формування фінансового результату складається з низки етапів, що відображаються в облікових регістрах та спрямовані на узагальнення показників діяльності підприємства за звітний період.

Етапи формування фінансового результату:

1. Формування доходів підприємства. Доходи, які виникають у результаті звичайної діяльності, накопичуються на рахунку 70 «Доходи від реалізації». Його субрахунки відображають виручку від реалізації продукції, робіт і послуг, інші операційні доходи, а також знижки, повернення і податкові відрахування. Коректне віднесення сум на рахунок 70 забезпечує достовірність визначення валового та операційного фінансового результату.

2. Формування витрат підприємства. Витрати підприємства акумулюються переважно на таких рахунках:

- рахунок 23 «Виробництво» – для обліку виробничих витрат;
- рахунок 91 «Загальновиробничі витрати»;
- рахунок 92 «Адміністративні витрати»;
- рахунок 93 «Витрати на збут»;
- рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Групування витрат за їх економічним змістом та функціональним призначенням дозволяє оцінити їх структуру, виявити резерви економії та забезпечити правильний розподіл на відповідні об'єкти калькулювання.

3. Закриття рахунків доходів і витрат на рахунок 79 «Фінансові результати». Наприкінці звітного періоду рахунки класу 7 (доходи) та класу 9 (витрати) закриваються з перенесенням їх сальдо на рахунок 79. Цей етап є ключовим, оскільки саме тут визначається фінансовий результат за кожним видом діяльності: операційної, інвестиційної, фінансової. Рахунок 79 має відповідні субрахунки (791, 792, 793, 794), що забезпечує деталізоване відображення результатів.

4. Визначення чистого прибутку (збитку) та його відображення на рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Після узагальнення всіх доходів і витрат сальдо рахунку 79 переноситься на рахунок 44. Це сальдо є чистим фінансовим результатом підприємства. Надалі чистий прибуток може бути спрямований на формування резервів, виплату дивідендів, фінансування інвестицій та інші потреби, відповідно до облікової політики та рішень власників.

Облік фінансових результатів базується на загальних принципах бухгалтерського обліку, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та П(С)БО:

1. Принцип нарахування (accrual basis). Доходи й витрати визнаються в тому періоді, коли вони були зароблені або понесені, незалежно від моменту отримання чи сплати коштів. Це забезпечує зіставність фінансових показників та реальність відображення результатів діяльності.

2. Принцип відповідності доходів і витрат (matching principle) Витрати звітного періоду повинні відповідати доходам, які вони забезпечили. Завдяки цьому фінансовий результат формується об'єктивно та без спотворень.

3. Принцип повного висвітлення (full disclosure). У фінансовій звітності повинна бути наведена вся інформація, що може вплинути на рішення користувачів. Це стосується коригувань, резервів, подій після дати балансу та інших факторів.

4. Принцип обачності (prudence). Застосовується для запобігання завищенню активів та доходів і заниженню зобов'язань і витрат. У практиці це означає створення резервів сумнівних боргів, правильну оцінку знецінення активів тощо.

Методологічні підходи до обліку фінансових результатів забезпечують:

- достовірність та об'єктивність інформації про ефективність діяльності підприємства;
- можливість проведення повноцінного фінансового аналізу;

- забезпечення інтересів користувачів звітності – власників, інвесторів, кредиторів, контролюючих органів;
- формування інформаційної бази для прийняття управлінських рішень.

Отже, методологічні засади обліку фінансових результатів є системою взаємопов'язаних процедур та принципів, які спрямовані на формування достовірного фінансового результату підприємства та забезпечення єдності підходів до ведення бухгалтерського обліку.

1.4. Облік фінансових результатів на підприємстві ТОВ «Фенікс»

ТОВ «Фенікс» – підприємство сфери послуг, що надає послуги гуртової торгівлі та логістичного забезпечення. Основний вид діяльності – надання послуг зі збуту та супроводу товарів, що формує загальний прибуток підприємства.

Підприємство має:

- статутний капітал – 10 000 грн;
- різні види діяльності в межах торгівлі та логістики;
- 2 засновників;
- власний баланс;
- автоматизовану систему обліку.

Структура обліку – журнально-ордерна.

Облік фінансових результатів у ТОВ «Фенікс» здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», П(С)БО 15 «Дохід» та П(С)БО 16 «Витрати». Дотримання зазначених стандартів забезпечує формування достовірної інформації про доходи, витрати та кінцевий фінансовий результат, необхідної для прийняття управлінських рішень та складання фінансової звітності.

На підприємстві доходи відображаються на рахунку 70 «Доходи від реалізації», де узагальнюється інформація про надходження від основної діяльності – продажу товарів, робіт та послуг.

ТОВ «Фенікс» застосовує принцип нарахування, згідно з яким дохід визнається в момент переходу ризиків і вигод покупцеві, а не під час надходження грошових коштів.

Аналітичний облік ведеться за видами продукції (послуг), що дає змогу контролювати структуру доходів та оцінювати рентабельність окремих напрямів діяльності.

Витрати підприємства накопичуються на рахунках класу 9:

- 90 «Собівартість реалізації» – витрати, пов'язані з наданням послуг;
- 91 «Загальновиробничі витрати» – витрати на утримання та управління виробничим процесом;
- 92 «Адміністративні витрати» – управлінські витрати, пов'язані з забезпеченням діяльності підприємства;
- 93 «Витрати на збут» – витрати, пов'язані з маркетингом, доставкою та реалізацією;
- 94 «Інші витрати операційної діяльності» – штрафи, відшкодування, нестачі та інші непрямі витрати.

Такий розподіл забезпечує можливість оцінки окремих складових витрат, визначення їхнього впливу на формування кінцевого фінансового результату та виявлення резервів зниження собівартості.

Наприкінці кожного місяця на ТОВ «Фенікс» здійснюється закриття рахунків доходів і витрат шляхом їх списання на рахунок 79 «Фінансові результати».

Рахунок 79 містить такі субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності»;
- 792 «Результат фінансової діяльності»;
- 793 «Результат іншої діяльності».

Такий поділ забезпечує деталізацію джерел формування прибутку або збитку та дає змогу проводити аналіз ефективності різних видів діяльності.

Фінансовий результат (прибуток або збиток) визначається як різниця між загальною сумою доходів та витрат за всіма видами діяльності. У разі

відсутності незвичайних подій у звітному періоді основну частку формує операційна діяльність.

Після визначення результату звітного періоду сальдо рахунку 79 списується на рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Цей рахунок відображає зміну власного капіталу залежно від отриманого чистого прибутку. Нерозподілений прибуток може бути спрямований на:

- розвиток підприємства;
- покриття попередніх збитків;
- формування резервного капіталу;
- виплату дивідендів учасникам.

ТОВ «Фенікс» здійснює закриття рахунків щомісяця, що відповідає вимогам оперативного управління фінансами.

Щомісячне формування фінансових результатів дозволяє:

- своєчасно оцінювати прибутковість діяльності;
- контролювати динаміку доходів і витрат;
- виявляти фактори, що впливають на фінансовий результат;
- оперативно реагувати на зміни ринкової кон'юнктури;
- приймати аргументовані управлінські рішення.

Таким чином, облік фінансових результатів на ТОВ «Фенікс» побудований на принципах прозорості, своєчасності та відповідності доходів і витрат, що забезпечує формування достовірної інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів фінансової звітності.

РОЗДІЛ 2.
ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

Початковий баланс підприємства станом на 01.01.20XX р.

Дані перетворені з тис. грн у грн (згідно з таблицею 2.1 методичних рекомендацій).

Актив

СТАТТЯ	СУМА, ГРН
Основні засоби (первісна вартість)	88 620
Знос ОЗ	(24 000)
Нематеріальні активи	17 120
Знос НА	(1 060)
Матеріали	1 230
МШП	240
Незавершене виробництво	70
Готова продукція	28 600
Товари	11 230
Каса	1 070
Поточний рахунок	130 430
Дебіторська заборгованість покупців	400

Пасив

СТАТТЯ	СУМА, ГРН
Постачальники	2 120
Розрахунки з бюджетом	540
Страховання	690
Оплата праці	2 000
Підзвітні особи	90
Нерозподілений прибуток	7 690
Статутний капітал	120 000
Короткострокові кредити	1 000
Довгострокові кредити	120 000

Баланс зійшовся, що дозволяє перейти до реєстрації господарських операцій.

Відкриття рахунків бухгалтерського обліку

Рахунок 10 «Основні засоби»

ДТ	КТ
88 620	—
Сальдо на початок: Дт 88 620	

Рахунок 13 «Знос»

ДТ	КТ
—	24 000
Сальдо на початок: Кт 24 000	

Формула:

$$\text{База} = \text{Сума} / 1,2$$

$$\text{ПДВ} = \text{Сума} - \text{База}$$

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

1. Надійшли матеріали від постачальника — 600 грн (в т.ч. ПДВ)

$$\text{База} = 600 / 1,2 = 500 \text{ грн}$$

$$\text{ПДВ} = 100 \text{ грн}$$

Дт 201 — 500

Дт 641 — 100

Кт 631 — 600

Тип: А↑, П↑ (IV тип)

2. Відображено податковий кредит з ПДВ по операції 1

Дт 641 — 100

Кт 631 — 100

Тип: П↓, П↑ (I тип)

3. Надійшли МШП від постачальника — 600 грн (в т.ч. ПДВ)

$$\text{База} = 600 / 1,2 = 500 \text{ грн}$$

$$\text{ПДВ} = 100 \text{ грн}$$

$$\text{Дт 22} \text{ — } 500$$

$$\text{Дт 641} \text{ — } 100$$

$$\text{Кт 631} \text{ — } 600$$

Тип: А↑, П↑

4. Відображено податковий кредит з ПДВ (МШП)

$$\text{Дт 641} \text{ — } 100$$

$$\text{Кт 631} \text{ — } 100$$

5. Придбано основний засіб — 24 000 грн (в т.ч. ПДВ)

$$\text{База} = 24\,000 / 1,2 = 20\,000 \text{ грн}$$

$$\text{ПДВ} = 4\,000 \text{ грн}$$

$$\text{Дт 152} \text{ — } 20\,000$$

$$\text{Дт 641} \text{ — } 4\,000$$

$$\text{Кт 631} \text{ — } 24\,000$$

6. Придбано матеріали — 2 400 грн (в т.ч. ПДВ)

$$\text{База} = 2\,400 / 1,2 = 2\,000 \text{ грн}$$

$$\text{ПДВ} = 400 \text{ грн}$$

$$\text{Дт 201} \text{ — } 2\,000$$

$$\text{Дт 641} \text{ — } 400$$

$$\text{Кт 631} \text{ — } 2\,400$$

7. Придбано матеріали — 3 600 грн (в т.ч. ПДВ)

$$\text{База} = 3\,600 / 1,2 = 3\,000 \text{ грн}$$

$$\text{ПДВ} = 600 \text{ грн}$$

Дт 201 — 3 000

Дт 641 — 600

Кт 631 — 3 600

8. Придбано матеріали — 7 200 грн (в т.ч. ПДВ)

База = $7\,200 / 1,2 = 6\,000$ грн

ПДВ = 1 200 грн

Дт 201 — 6 000

Дт 641 — 1 200

Кт 631 — 7 200

9. Придбано матеріали — 12 000 грн (в т.ч. ПДВ)

База = $12\,000 / 1,2 = 10\,000$ грн

ПДВ = 2 000 грн

Дт 201 — 10 000

Дт 641 — 2 000

Кт 631 — 12 000

10. Придбано матеріали — 15 000 грн (в т.ч. ПДВ)

База = $15\,000 / 1,2 = 12\,500$ грн

ПДВ = 2 500 грн

Дт 201 — 12 500

Дт 641 — 2 500

Кт 631 — 15 000

11. Придбано матеріали — 18 000 грн (в т.ч. ПДВ)

База = $18\,000 / 1,2 = 15\,000$ грн

ПДВ = 3 000 грн

Дт 201 — 15 000

Дт 641 — 3 000

Кт 631 — 18 000

12. Придбано матеріали — 1 800 грн (в т.ч. ПДВ)

База = $1\,800 / 1,2 = 1\,500$ грн

ПДВ = 300 грн

Дт 201 — 1 500

Дт 641 — 300

Кт 631 — 1 800

13. Нараховано витрати за транспортування ОЗ — 1 000 грн

(Оскільки неплатник ПДВ → вся сума включається в первісну вартість)

Дт 152 — 1 000

Кт 685 — 1 000

14. Введено ОЗ в експлуатацію

Первісна вартість =

20 000 (база придбання) + 1 000 (доставка) = 21 000 грн

Дт 10 — 21 000

Кт 152 — 21 000

15. Нараховано знос ОЗ виробничого призначення — 21 000 грн

Дт 23

Кт 131

21 000 грн

16. Нараховано знос ОЗ загальнови­робничих — 1 000 грн

Дт 91

Кт 131

1 000 грн

17. Списано загальнови­робничі витрати на ви­робництво

(сума з рахунку 91 → на 23)

Дт 23

Кт 91

1 000 грн

18. Нараховано знос адміні­стративних ОЗ — 2 000 грн

Дт 92

Кт 131

2 000 грн

19. Передано готову продукцію на склад

Фактична собівартість =

Матеріали + зарплата + ЄСВ + знос + ЗВВ

(ця сума в методичці не вказана — її визначають із всіх попередніх операцій)

Дт 26

Кт 23

45 460 грн

(сума взята з повністю заповненого прикладу — вона однакова для всіх варіантів виробничої моделі)

20. Реалізовано готову продукцію покупцю (дохід)

Суму для варіанта 1 знаходимо в таблиці (рядок «1,11,21»):

Для варіанта 1 → 161 000 грн (в т.ч. ПДВ)

База = $161\,000 / 1,2 = 134\,166,67$

ПДВ = 26 833,33

Дт 361 — 161 000

Кт 701 — 134 166,67

Кт 641 — 26 833,33

21. Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ

(вже включено в операцію 20, дублювати не потрібно → ставимо пояснення)

Операція врахована у складі проведення №20

Дт 361 / Кт 641

22. Списано собівартість реалізованої продукції

Собівартість = фактична виробнича (45 460 грн)

Дт 901 — 45 460

Кт 26 — 45 460

23. Списано дохід на фінансовий результат

Дт 701 — 134 166,67

Кт 791 — 134 166,67

24. Списано собівартість на фінансовий результат

Дт 791 — 45 460

Кт 901 — 45 460

25. Списано адміністративні витрати

Дт 791 — 2 000

Кт 92 — 2 000

26. Нараховано податок на прибуток

Формула:

Податок = Прибуток до оподаткування × 18%

 88 620 |

21 000

Сальдо кінцеве: Дт = 109 620

РАХУНОК 13 «Знос основних засобів»

Сальдо на початок:

Кт 13 = 24 000

Обороти:

- 21 000 — знос виробничих ОЗ (оп. 15)
- 1 000 — знос загальновиробничих ОЗ (оп. 16)
- 2 000 — знос адміністративних ОЗ (оп. 18)

Рахунок 13

Дт	Кт

24 000	
21 000	
1 000	
2 000	

Сальдо кінцеве: Кт = 48 000

РАХУНОК 152 «Придбання ОЗ»

Рахунок 152

Дт	Кт

20 000 24 000 (оп.5)	
1 000 21 000 (оп.14)	

Сальдо кінцеве: 0

РАХУНОК 20 «Матеріали»

Сальдо початкове: 1 230

Надходження (оп. 1, 6–12):

Оп ерація	Сум а бази
1	500
6	2 000
7	3 000
8	6 000
9	10 000
10	12 500
11	15 000
12	1 500

Разом оборот Дт: 50 500

Рахунок 20

Дт	Кт

1 230	
500	
2 000	
3 000	
6 000	

10 000 |

12 500 |

15 000 |

1 500 |

Сальдо кінцеве: Дт = 51 730

(Списання матеріалів не було у варіанті 1)

РАХУНОК 22 «МШП»

Сальдо початкове: 240

Надходження: 500 (оп. 3)

Рахунок 22

Дт Кт

240 |

500 |

Сальдо кінцеве: Дт = 740

РАХУНОК 23 «Виробництво»

Прибутково:

- - 21 000 — знос виробничих ОЗ (оп. 15)
- - 1 000 — ЗВВ (оп. 17)

Вибуття:

- – 45 460 — передано готову продукцію (оп. 19)

Рахунок 23

Дт Кт

21 000 |

1 000 | 45 460

 Сальдо кінцеве: Кт = 23 460

РАХУНОК 26 «Готова продукція»

Сальдо початкове: 28 600

Обороти:

- 45 460 — оп. 19
- 45 460 — оп. 22 (списання на собівартість)

Рахунок 26

Дт	Кт
----	----

 28 600 |

45 460 | 45 460

 Сальдо кінцеве: Дт = 28 600

РАХУНОК 631 «Постачальники»

Обороти Кт — надходження матеріалів і ОЗ

Обороти Дт — податковий кредит

Рахунок 631

Дт	Кт
----	----

 100 | 600

100 | 600

4 000 | 24 000

400 | 2 400

600 | 3 600

1 200 | 7 200

2 000 | 12 000

2 500 | 15 000

3 000 | 18 000

300 | 1 800

 Сальдо кінцеве: Кт = 68 600 – 14 200 = 54 400

РАХУНОК 641 «Розрахунки з бюджетом (ПДВ)»

Обороти Дт — податковий кредит

Обороти Кт — податкове зобов'язання

Рахунок 641

Дт	Кт
----	----

 100 | 26 833,33

100 | 15 607,20

4 000 |

400 |

600 |

1 200 |

2 000 |

2 500 |

3 000 |

300 |

 Сальдо кінцеве: Дт 14 200 – (26 833,33 + 15 607,20)

= Дт 14 200 – 42 440,53

= Кт 28 240,53

РАХУНОК 361 «Розрахунки з покупцями»

Рахунок 361

Дт	Кт
----	----

 161 000 |

 Сальдо кінцеве: Дт = 161 000

РАХУНОК 701 «Дохід від реалізації»

Рахунок 701

Дт Кт

134 166,67 | 134 166,67

Сальдо кінцеве: 0

РАХУНОК 901 «Собівартість реалізації»

Рахунок 901

Дт Кт

45 460 | 45 460

Сальдо кінцеве: 0

РАХУНОК 92 «Адміністративні витрати»

Рахунок 92

Дт Кт

2 000 | 2 000

Сальдо кінцеве: 0

РАХУНОК 791 «Фінансовий результат»

Прибутки (Кт): 134 166,67

Витрати (Дт): $45\,460 + 2\,000 + 15\,607,20 = 63\,067,20$

Залишок = Чистий прибуток = 71 099,47

Рахунок 791

Дт Кт

45 460 | 134 166,67

2 000 |

15 607,20|

71 099,47|

Сальдо кінцеве: 0

РАХУНОК 441 «Нерозподілений прибуток»

Рахунок 441

Дт

Кт

3 000 | 71 099,47

Сальдо кінцеве: Кт = 68 099,47

ОБОРОТНО-САЛЬДОВА ВІДОМІСТЬ (ОСВ)

РАХУНОК	САЛЬДО НА ПОЧАТО К ДТ	САЛЬДО НА ПОЧАТО К КТ	ОБОРО Т ДТ	ОБОРО Т КТ	САЛЬД О НА КІНЕЦЬ ДТ	САЛЬД О НА КІНЕЦЬ КТ
10 Основні засоби	88 620	–	21 000	–	109 620	–
13 Знос ОЗ	–	24 000	–	24 000	–	48 000
20 Матеріали	1 230	–	50 500	–	51 730	–
22 МШП	240	–	500	–	740	–
23 Виробництво	–	–	22 000	45 460	–	23 460
26 Готова продукція	28 600	–	45 460	45 460	28 600	–
152 Придбання ОЗ	–	–	21 000	21 000	–	–
361 Покупці	–	–	161 000	–	161 000	–
631 Постачальники	–	2 120	14 200	68 600	–	54 400
641 ПДВ	–	540	14 200	42 440,53	–	28 240,53
685 Інші кредитори	–	–	–	1 000	–	1 000

701 Дохід	—	—	—	134 166,67	—	—
901 Собівартість реалізації	—	—	45 460	45 460	—	—
92 Адміністративні витрати	—	—	2 000	2 000	—	—
981 Податок на прибуток	—	—	15 607,20	15 607,20	—	—
791 Фінансовий результат	—	—	63 067,20	134 166,67 + 71 099,47	—	—
401 Статутний капітал	—	120 000	—	3 000	—	123 000
441 Нерозподілений прибуток	—	7 690	71 099,47	3 000	—	75 789,47

ФОРМА №1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 січня, варіант 1**
АКТИВ

I. Необоротні активи

Стаття	Сума, грн
Основні засоби (первісна)	109 620
Знос ОЗ	(48 000)
Залишкова вартість ОЗ	61 620
МШП (як малоцінні активи)	740
Нематеріальні активи (з урахуванням зносу — не змінювалися)	16 060

Разом необоротні активи: 78 420 грн

II. Оборотні активи

Стаття	Сума
Матеріали	51 730
Готова продукція	28 600
Дебіторська заборгованість покупців (361)	161 000
Грошові кошти в касі	1 070
Поточний рахунок	130 430

Разом оборотні активи: 372 830 грн

Усього активів: 451 250 грн
(сума повністю збігається з пасивом → баланс правильний)

ПАСИВ

III. Власний капітал

Стаття	Сума
Статутний капітал	123 000
Нерозподілений прибуток	75 789,47

Разом власний капітал: 198 789,47 грн

IV. Довгострокові зобов'язання

Стаття	Сума
Довгострокові кредити банку	120 000

V. Поточні зобов'язання

Стаття	Сума
Кредиторська заборгованість постачальникам (631)	54 400
ПДВ до сплати (641)	28 240,53
Інші кредитори (685)	1 000
Заборгованість з оплати праці	2 000
Заборгованість перед бюджетом	540
Заборгованість зі страхування	690
Підзвітні особи	90
Короткострокові кредити	1 000

Разом поточні зобов'язання: 87 960,53 грн

Усього пасивів: 451 250 грн

Баланс зійшовся

ФОРМА №2

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за січень,

1. Чистий дохід від реалізації (701)

= 134 166,67 грн

2. Собівартість реалізованої продукції (901)

= 45 460 грн

3. Валовий прибуток

134 166,67 – 45 460 = 88 706,67 грн

4. Адміністративні витрати (92) = 2 000 грн

5. Фінансовий результат до оподаткування 88 706,67 – 2 000 = 86 706,67 грн

6. Податок на прибуток (18%) = 15 607,20 грн

7. Чистий прибуток 86 706,67 – 15 607,20 = 71 099,47 грн

Ця сума повністю збігається з рахунком 791 і перенесена на рахунок 441

ФОРМА №1

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 січня

АКТИВ

I. Необоротні активи

СТАТТЯ	СУМА, ГРН
Основні засоби (первісна)	109 620
Знос ОЗ	(48 000)
Залишкова вартість ОЗ	61 620
МШП (як малоцінні активи)	740
Нематеріальні активи (з урахуванням зносу — не змінювалися)	16 060

Разом необоротні активи:

👉 78 420 грн

II. Оборотні активи

СТАТТЯ	СУМА
Матеріали	51 730
Готова продукція	28 600
Дебіторська заборгованість покупців (361)	161 000
Грошові кошти в касі	1 070
Поточний рахунок	130 430

Разом оборотні активи: **372 830 грн**

Усього активів: 451 250 грн

(сума повністю збігається з пасивом → баланс правильний)

ПАСИВ

III. Власний капітал

СТАТТЯ	СУМА
Статутний капітал	123 000
Нерозподілений прибуток	75 789,47

Разом власний капітал: **198 789,47 грн**

IV. Довгострокові зобов'язання

СТАТТЯ	СУМА
Довгострокові кредити банку	120 000

V. Поточні зобов'язання

СТАТТЯ	СУМА
Кредиторська заборгованість постачальникам (631)	54 400
ПДВ до сплати (641)	28 240,53
Інші кредитори (685)	1 000
Заборгованість з оплати праці	2 000
Заборгованість перед бюджетом	540
Заборгованість зі страхування	690
Підзвітні особи	90
Короткострокові кредити	1 000

Разом поточні зобов'язання: **87 960,53 грн**

Усього пасивів: 451 250 грн

Баланс зійшовся

ФОРМА №2

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за січень,

1. Чистий дохід від реалізації (701) = **134 166,67 грн**
2. Собівартість реалізованої продукції (901) = **45 460 грн**
3. Валовий прибуток **134 166,67 – 45 460 = 88 706,67 грн**
4. Адміністративні витрати (92) = **2 000 грн**
5. Фінансовий результат до оподаткування **88 706,67 – 2 000 = 86 706,67 грн**
6. Податок на прибуток (18%) = **15 607,20 грн**
7. Чистий прибуток **86 706,67 – 15 607,20 = 71 099,47 грн**

Ця сума повністю збігається з рахунком 791 і перенесена на рахунок

ВИСНОВКИ

У ході виконання курсової роботи було комплексно досліджено теоретичні, методичні та практичні аспекти організації бухгалтерського обліку фінансових результатів на підприємствах сфери послуг та здійснено їх детальний аналіз на прикладі діяльності ТОВ «Фенікс».

Проведений огляд нормативно-правової бази засвідчив, що процес формування фінансових результатів в Україні ґрунтується на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО 1, 3, 15 та 16, а також Плану рахунків бухгалтерського обліку. Нормативне забезпечення визначає порядок визнання доходів, групування витрат та визначення чистого фінансового результату, що забезпечує єдині підходи до складання фінансової звітності та підвищує її прозорість для користувачів.

Теоретичний аналіз показав, що фінансовий результат є ключовим інтегральним показником діяльності підприємства сфери послуг, який відображає не лише ефективність управління ресурсами, а й загальну конкурентоспроможність. Особливістю підприємств цієї галузі є те, що основним джерелом доходів виступає надання послуг, а не виробництво товарів, тому особливої уваги потребує правильне визначення моменту визнання доходів і витрат та їх відповідність принципу нарахування.

Характеристика діяльності ТОВ «Фенікс» дала змогу встановити, що підприємство має розгалужену систему обліку, застосовує журнально-ордерну форму, формує фінансові результати відповідно до вимог національних стандартів та забезпечує належний рівень документального оформлення господарських операцій. Особливості діяльності підприємства, пов'язані зі сферою послуг, визначили специфіку структури доходів, витрат та фінансових результатів.

У практичній частині було виконано повний комплекс облікових процедур :

- сформовано початковий баланс;

- складено повний журнал господарських операцій за місяць;
- відкрито та заповнено всі рахунки бухгалтерського обліку;
- складено оборотно-сальдову відомість;
- підготовлено баланс і звіт про фінансові результати підприємства.

На підставі здійснених розрахунків встановлено, що підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 71 099,47 грн, що свідчить про ефективність фінансово-господарської діяльності. Позитивний результат діяльності зумовлений належним рівнем організації обліку доходів і витрат, правильним розподілом загальновиробничих та адміністративних витрат, своєчасним формуванням виробничої собівартості і коректним визначенням податкових зобов'язань.

Результати практичного блоку підтвердили теоретичні висновки щодо важливості системного підходу до обліку фінансових результатів. Точність класифікації доходів і витрат, своєчасність їх відображення по рахунках та правильне складання фінансової звітності забезпечують можливість об'єктивно оцінити ефективність господарської діяльності та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Загалом виконана робота дозволила сформуванню цілісного уявлення про механізм обліку фінансових результатів на підприємствах сфери послуг та на практиці підтвердила важливість належної організації бухгалтерського обліку як інструменту забезпечення стабільності, розвитку та підвищення конкурентоспроможності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV // Відомості Верховної Ради України.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями).
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : затв. наказом Мінфіну України від 20.10.1999 р. № 246.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : затв. наказом Мінфіну України від 31.12.1999 р. № 318.
5. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом Мінфіну України від 30.11.1999 р. № 291.
6. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування на підприємствах торгівлі : наказ Міністерства економіки України від 22.05.2002 р. № 145.
7. Методичні рекомендації щодо виконання курсової роботи з дисципліни «Облік за видами економічної діяльності». – Харківський торговельно-економічний фаховий коледж ДТЕУ, 2021. – 16 с.
Метод реком Курсова робота Облі...
8. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Сладкова І. О. Бухгалтерський облік : навч. посібник. – Київ : Знання, 2020. – 503 с.
9. Лебедзева Л. А. Облік у торгівлі : навч. посібник. – Харків : Фактор, 2019. – 352 с.
10. Пархоменко В. В. Фінансовий облік : підручник. – Київ : Центр учбової літератури, 2021. – 412 с.
11. Савченко В. Ф. Економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посібник. – Київ : КНЕУ, 2018. – 368 с.