

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

Циклова комісія економіки, управління та адміністрування

Калашник Андрій Вікторович

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-2-24

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.

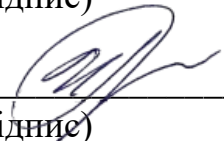
Здобувач


_____ Андрій КАЛАШНИК
підпис здобувача ІІІ 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

Калашник Андрій Вікторович

ІІБ здобувача

ЗАВДАННЯ НА КУРСОВУ РОБОТУ

Навчальна
дисципліна

Облік за видами економічної діяльності

назва навчальної дисципліни

Тема роботи

Облік фінансових результатів у підприємствах сфери
послуг

тема курсової роботи

Термін подання
завершеної роботи

18.11.2025 р.

фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр

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


Андрій КАЛАШНИК
(підпис) ІІБ здобувача

«14» вересня 2025 р.

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| ВСТУП | 4 |
| РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ПІДПРИЄМСТВАХ СФЕРИ ПОСЛУГ | 5 |
| 1.1. Економічна сутність та нормативно-правове регулювання фінансових результатів та їх роль у діяльності підприємств сфери послуг | 5 |
| 1.2. Особливості формування доходів і витрат у підприємствах сфери послуг | 7 |
| РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА | 11 |
| ВИСНОВКИ | 26 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 27 |

ВСТУП

Фінансові результати діяльності підприємств є ключовим показником ефективності їх роботи, що дозволяє оцінити рівень використання ресурсів, прибутковість та конкурентоспроможність на ринку. Для підприємств сфери послуг особливе значення має правильне формування та облік доходів і витрат, оскільки їх продукція не має матеріальної форми і створюється у процесі взаємодії зі споживачем.

В умовах сучасної економіки актуальним є удосконалення обліку фінансових результатів з урахуванням національних стандартів бухгалтерського обліку, податкового законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності. Вивчення зарубіжного досвіду та застосування сучасних інформаційних технологій у бухгалтерському обліку сприяє підвищенню достовірності та аналітичності облікової інформації, що є необхідною для прийняття управлінських рішень.

Мета роботи полягає у дослідженні теоретичних основ обліку фінансових результатів у підприємствах сфери послуг та практичному відпрацюванні методики їх обліку на прикладі конкретного підприємства.

Завдання роботи:

1. Визначити економічну сутність фінансових результатів та їх роль у діяльності підприємств.
2. Проаналізувати нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів в Україні.
3. Розглянути особливості формування доходів і витрат у підприємствах сфери послуг.
4. Дослідити методику бухгалтерського обліку фінансових результатів та приклади господарських операцій.
5. Проаналізувати зарубіжний досвід та шляхи вдосконалення обліку фінансових результатів.

РОЗДІЛ 1.

ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У ПІДПРИЄМСТВАХ СФЕРИ ПОСЛУГ

1.1. Економічна сутність та нормативно-правове регулювання фінансових результатів та їх роль у діяльності підприємств сфери послуг

Фінансові результати діяльності підприємства є одним із ключових узагальнюючих показників, що характеризують ефективність функціонування суб'єкта господарювання. Вони відображають кінцевий результат усіх господарських процесів, рівень раціонального використання ресурсів, конкурентоспроможність підприємства на ринку та можливість забезпечувати економічний розвиток. Фінансовий результат визначається шляхом зіставлення доходів та витрат підприємства за звітний період. Якщо доходи перевищують витрати – утворюється прибуток, у протилежному випадку – збиток.

Підприємства сфери послуг мають певну специфіку формування фінансових результатів, оскільки їх діяльність пов'язана не з виробництвом матеріальної продукції, а з наданням послуг, які споживаються у момент їх надання. Це суттєво впливає на методика бухгалтерського обліку, порядок визнання доходів і витрат та структуру фінансової звітності.

Особливості діяльності підприємств сфери послуг, що впливають на формування фінансових результатів:

- результат діяльності не має матеріальної форми і не може бути накопичений;
- собівартість послуг, як правило, містить високий рівень витрат на оплату праці;
- послуги створюються у процесі взаємодії із споживачем;
- якість послуг та кваліфікація персоналу є ключовими факторами прибутковості;

– потреба в деталізації витрат за видами послуг є значно вищою, ніж у виробничих підприємств.

Таким чином, фінансовий результат у сфері послуг є інтегральним показником, що характеризує кінцеву економічну ефективність діяльності підприємства і визначає його можливості подальшого розвитку.

Облік фінансових результатів в Україні ґрунтується на системі нормативно-правових актів, що забезпечують єдині підходи до ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Основними документами, що регулюють ці процеси, є:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV

Закон визначає загальні принципи ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, порядок організації обліку на підприємстві, відповідальність за достовірність інформації, а також обов'язок підприємств подавати фінансову звітність відповідно до національних стандартів або МСФЗ.

У статті 3 Закону зазначено, що метою бухгалтерського обліку є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансові результати діяльності підприємства.

2. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Цей стандарт регламентує склад та структуру фінансової звітності. У ньому визначено основні принципи формування показників доходів, витрат і фінансових результатів. До складу обов'язкової звітності входить Звіт про фінансові результати, що містить інформацію про чистий дохід, фінансові результати від операційної діяльності та чистий прибуток.

3. П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»

Стандарт регламентує порядок визначення доходів, витрат та фінансового результату діяльності. Він визначає структуру відповідної звітності, її форми, перелік показників та правила їх відображення.

4. П(С)БО 15 «Дохід»

Стандарт визначає критерії визнання доходу. Для підприємств сфери послуг найбільш важливим положенням є те, що дохід визнається в момент надання послуги, а не в момент отримання коштів.

5. П(С)БО 16 «Витрати»

Стандарт визначає порядок формування витрат підприємства та групування їх за видами. Він регламентує віднесення витрат на собівартість реалізованих послуг, витрати на збут, адміністративні витрати та інші операційні витрати.

6. Податковий кодекс України

Податковий кодекс регулює порядок визначення податкових зобов'язань, зокрема податку на прибуток, що розраховується на основі фінансових результатів за даними бухгалтерського обліку.

Таким чином, нормативно-правове регулювання забезпечує чіткість, узгодженість та прозорість ведення обліку фінансових результатів у підприємствах сфери послуг.

1.2. Особливості формування доходів і витрат у підприємствах сфери послуг

Доходи та витрати підприємств сфери послуг формуються відповідно до їх специфіки. Основним джерелом доходів є надання послуг клієнтам. Згідно з П(С)БО 15, дохід від надання послуг визнається у періоді, коли послуга фактично виконана.

Доходи підприємств сфери послуг поділяються на:

- дохід від основної діяльності (надання послуг);
- інші операційні доходи (оренда, штрафи, курсові різниці);
- фінансові доходи (відсотки, дивіденди);
- інші доходи.

Витрати підприємств сфери послуг поділяються на:

- виробничі витрати (собівартість наданих послуг);

- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати.

Наведена класифікація дозволяє здійснювати деталізований аналіз діяльності та визначати прибутковість окремих послуг.

Таблиця 1.1 – Класифікація доходів та витрат підприємств сфери послуг

| Доходи | Витрати |
|-----------------------------|-------------------------|
| Дохід від надання послуг | Оплата праці персоналу |
| Дохід від орендних операцій | Амортизація |
| Штрафи, пені, компенсації | Матеріальні витрати |
| Курсові різниці | Адміністративні витрати |

Ця класифікація дає змогу структурувати інформацію та забезпечувати якісний контроль за формуванням фінансових результатів.

Облік фінансових результатів здійснюється на рахунку 79 «Фінансові результати».

Доходи підприємства відображаються на рахунках класу 7, а витрати – класу 9.

Типові бухгалтерські проведення:

- Визнано дохід від надання послуг – Дт 36 Кт 703
- Нараховано ПДВ – Дт 703 Кт 641
- Списано собівартість наданих послуг – Дт 79 Кт 903
- Закрито адміністративні витрати – Дт 79 Кт 92
- Закрито витрати на збут – Дт 79 Кт 93
- Визначено фінансовий результат – Дт 79 Кт 44

Таке групування забезпечує коректне закриття витрат та правильне формування фінансового результату підприємства.

У багатьох країнах світу облік фінансових результатів регулюється міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Основними серед них є:

- IAS 1 «Подання фінансової звітності»;
- IFRS 15 «Дохід за договорами з клієнтами».

Ключовою відмінністю МСФЗ є акцент на зміст господарської операції, а не на її юридичну форму. Такий підхід дозволяє більш точно відобразити фінансові результати.

Напрями вдосконалення обліку в Україні:

- гармонізація П(С)БО із МСФЗ;
- впровадження автоматизованих систем бухгалтерського обліку;
- підвищення аналітичності обліку доходів і витрат;
- посилення внутрішнього контролю.

Організація обліку фінансових результатів у сфері послуг стикається з низкою проблем, що зумовлені специфікою галузі та недоліками облікової практики.

Основні проблеми:

1. Складність визначення собівартості послуг. Значну частку витрат становлять трудові ресурси, що ускладнює калькулювання.
2. Висока частка непрямих витрат. Загальновиробничі та адміністративні витрати потребують обґрунтованих методик розподілу.
3. Проблеми з визнанням доходів у довготривалих послугах. Наприклад, у ремонті, освіті, консалтингу визначити момент визнання доходу складно.
4. Людський фактор та суб'єктивна оцінка якості послуг. Це впливає на тарифи та доходи.
5. Низький рівень автоматизації обліку. Часто облік ведеться вручну, що знижує точність фінансових розрахунків.

Шляхи вдосконалення:

1. Впровадження сучасних інформаційних систем обліку;
2. Удосконалення внутрішньої облікової політики;
3. Використання методів управлінського обліку;
4. Адаптація стандартів до МСФЗ;
5. Підвищення кваліфікації бухгалтерів.

Значення вдосконалення обліку:

Своєчасне вирішення проблем забезпечує достовірність фінансової звітності, оптимізацію витрат, підвищення рентабельності та конкурентоспроможності підприємства, а також формування обґрунтованих управлінських рішень.

Таким чином, удосконалення обліку фінансових результатів у сфері послуг є важливим для підвищення ефективності діяльності підприємства.

Висновки до розділу 1

У першому розділі було розглянуто економічну сутність фінансових результатів, охарактеризовано нормативно-правове забезпечення їх обліку, визначено особливості формування доходів і витрат у підприємствах сфери послуг, досліджено методику бухгалтерського обліку фінансових результатів та проаналізовано зарубіжний досвід.

Отже, фінансові результати виступають основним критерієм ефективності діяльності підприємства, а організація їх обліку потребує комплексного підходу, що враховує специфіку сфери послуг та сучасні вимоги до бухгалтерської інформації.

РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

2.1. Характеристика підприємства

Підприємство: «О-24_Калашник»

Вид діяльності: виробнича.

Юридична адреса: Харківська обл. м. Дергачі, вул. Залізнична, 9.

Код ЄДРПОУ: 12345678

Керівник: Сидоренко Ю.Б.

Головний бухгалтер: Калашник А. В.

2.2. Початковий баланс на 01.01.20XXр. у формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»

| Стаття | Код рядка | На початок року, грн |
|--|--------------|-------------------------|
| АКТИВ | | |
| I. Необоротні активи | | |
| Основні засоби (первісна вартість) | 1000 | 744 420 |
| Знос основних засобів | 1010 | (201 600) |
| Основні засоби (залишкова вартість) | 1090 | 542 820 |
| Нематеріальні активи (первісна вартість) | 1100 | 143 740 |
| Знос НМА | 1110 | (8 900) |
| НМА (залишкова вартість) | 1190 | 134 840 |
| Разом необоротні активи | 1300 | 677 660 |
| II. Оборотні активи | | |
| Виробничі запаси (матеріали) | 2000 | 10 290 |
| МШП | 2010 | 1 990 |
| Незавершене виробництво | 2050 | 600 |
| Готова продукція | 2100 | 72 270 |
| Товари | 2200 | 94 370 |
| Дебіторська заборгованість за товари (покупці) | 2400 | 3 360 |
| Грошові кошти в касі | 2300 | 8 950 |
| Грошові кошти на рахунках у банку | 2310 | 1 095 600 |
| Разом оборотні активи | 2600 | 1 288 990 |
| Баланс (Актив) | 2800 | 1 966 650 |

| | | |
|---|-------------|------------------|
| ПАСИВ | | |
| I. Власний капітал | | |
| Статутний капітал | 3000 | 1 008 000 |
| Нерозподілений прибуток | 3500 | 64 580 |
| Разом власний капітал | 3800 | 1 072 580 |
| II. Довгострокові зобов'язання | | |
| Довгострокові кредити банку | 4000 | 840 000 |
| Разом довгострокові зобов'язання | 4100 | 840 000 |
| III. Поточні зобов'язання | | |
| Короткострокові позики | 5000 | 8 400 |
| Кредиторська заборгованість постачальникам | 5300 | 17 810 |
| Розрахунки з бюджетом | 5500 | 4 500 |
| Розрахунки по страхуванню | 5520 | 5 780 |
| Розрахунки по оплаті праці | 5700 | 16 800 |
| Підзвітні особи | 5710 | 780 |
| Разом поточні зобов'язання | 5900 | 54 070 |
| Разом пасиви та власний капітал | 6000 | 1 966 650 |

2.3. Рахунки синтетичного обліку на 01.01.20XX р., грн

| Рахунок | Стаття | Сальдо на початок | Дт | Кт | Сальдо на кінець |
|---------|--------------------------------------|-------------------|----|----|------------------|
| 10 | Основні засоби (первісна вартість) | 744 420 | — | — | 744 420 |
| 13 | Знос основних засобів | 201 600 | — | — | 201 600 |
| 12 | Нематеріальні активи | 143 740 | — | — | 143 740 |
| 14 | Знос НМА | 8 900 | — | — | 8 900 |
| 20 | Матеріали | 10 290 | — | — | 10 290 |
| 22 | МШП | 1 990 | — | — | 1 990 |
| 23 | Незавершене виробництво | 600 | — | — | 600 |
| 26 | Готова продукція | 72 270 | — | — | 72 270 |
| 28 | Товари | 94 370 | — | — | 94 370 |
| 36 | Дебіторська заборгованість (покупці) | 3 360 | — | — | 3 360 |
| 30 | Каса | 8 950 | — | — | 8 950 |
| 31 | Поточний рахунок | 1 095 600 | — | — | 1 095 600 |
| 63 | Постачальники | 17 810 | — | — | 17 810 |
| 64 | Розрахунки з бюджетом | 4 500 | — | — | 4 500 |
| 65 | Розрахунки по страхуванню | 5 780 | — | — | 5 780 |
| 66 | Розрахунки по оплаті праці | 16 800 | — | — | 16 800 |
| 71 | Підзвітні особи | 780 | — | — | 780 |

| | | | | | |
|----|-------------------------|-----------|---|---|-----------|
| 40 | Статутний капітал | 1 008 000 | — | — | 1 008 000 |
| 44 | Нерозподілений прибуток | 64 580 | — | — | 64 580 |
| 50 | Короткострокові позики | 8 400 | — | — | 8 400 |
| 60 | Довгострокові позики | 840 000 | — | — | 840 000 |

2.4. Журнал реєстрації господарських операцій

| № | Зміст операції | Дт | Кт | Сума, грн | Тип балансових змін |
|---|---|---|------------------------------------|--------------|---|
| 1 | Надійшли виробничі запаси (матеріали) від постачальника | 201 «Сировина і матеріали» | 631 «Розрахунки з постачальниками» | 15 000 | Збільшення активу, збільшення пасиву (IV) |
| 2 | Відображено податковий кредит з ПДВ | 641 «Розрахунки за податками» | 631 | 3 000 | Зменшення пасиву, збільшення пасиву (I) |
| 3 | Надійшли МШП від постачальника | 10 «Малоцінні швидкозношувані предмети» | 631 | 500 | Збільшення активу, збільшення пасиву (IV) |
| 4 | Відображено податковий кредит з ПДВ МШП | 641 | 631 | 100 | Зменшення пасиву, збільшення пасиву (I) |
| 5 | Використано матеріали на виробництво | 23 «Виробництво» | 201 | 1 500 | Зменшення активу, збільшення активу (II) |
| 6 | Нараховано зарплату робітникам основного виробництва | 23/92 | 661 «Розрахунки з персоналом» | 18 000 | Збільшення активу, збільшення пасиву (IV) |
| 7 | Утримано ПДФО | 661 | 641 | 3 240 | Зменшення пасиву, збільшення пасиву |

| | | | | | |
|----|---|---|---|--------|---|
| | | | | | (I) |
| 8 | Утримано військовий збір | 661 | 641 | 270 | Зменшенн я пасиву, збільшенн я пасиву (I) |
| 9 | Нараховано ЄСВ | 23/92 | 651 «Розрахунки з соц. страхування» | 3 960 | Збільшенн я активу, збільшенн я пасиву (IV) |
| 10 | Виплата зарплати з каси | 661 | 30 «Каса» | 14 490 | Зменшенн я активу, зменшенн я пасиву (III) |
| 11 | Видано під звіт для закупівлі МШП | 377 «Розрахунки з підзвітними особами» | 30 «Каса» | 1 500 | Збільшенн я активу, зменшенн я активу (II) |
| 12 | Придбано верстат у постачальника | 152 «Основні засоби» | 631 | 2 000 | Збільшенн я активу, збільшенн я пасиву (IV) |
| 13 | Податковий кредит ПДВ на верстат | 641 | 631 | 400 | Зменшенн я пасиву, збільшенн я пасиву (I) |
| 14 | Нараховано витрати на транспортування верстату | 152 | 371 «Розрахунки з підзвітними особами» | 1 000 | Збільшенн я активу, збільшенн я пасиву (IV) |
| 15 | Введено в експлуатацію верстат | 10 «Основні засоби» | 152 | 3 000 | Збільшенн я активу, зменшенн я активу (II) |
| 16 | Нараховано знос основних засобів виробничого | 23 | 13 «Знос ОС» | 21 000 | Збільшенн я витрат, збільшенн |

| | | | | | |
|----|--|------------------------------|---------------------------|---------|---|
| | призначення | | | | я пасиву (IV) |
| 17 | Нараховано знос загальнопромислових ОС | 92 | 13 | 1 000 | Збільшення витрат, збільшення пасиву (IV) |
| 18 | Списано загальнопромислові витрати на собівартість | 23 | 92 | 23500 | Зменшення активу, зменшення активу (III) |
| 19 | Нараховано знос адміністративних ОС | 92 | 13 | 2 000 | Збільшення витрат, збільшення пасиву (IV) |
| 20 | Передано готову продукцію на склад | 26 «Готова продукція» | 23 «Виробництво» | 23500 | Збільшення активу, зменшення активу (II) |
| 21 | Реалізовано готову продукцію покупцю | 36 «Розрахунки з покупцями» | 70 «Дохід від реалізації» | 169 000 | Збільшення активу, збільшення пасиву (IV) |
| 22 | Нараховано ПДВ з реалізації продукції (20%) | 90/641 | 36 | 28 167 | Збільшення активу, збільшення пасиву (IV) |
| 23 | Списана відвантажена продукція за фактичною собівартістю | 90 «Собівартість реалізації» | 26 «Готова продукція» | 23500 | Зменшення активу, зменшення активу (III) |
| 24 | Списано дохід від реалізації продукції | 79 «Фінансові результати» | 70 «Дохід від реалізації» | 169000 | Збільшення пасиву, зменшення активу (II) |
| 25 | Списано адміністративні | 79 | 92 | 2000 | Зменшення активу, |

| | | | | | |
|----|--|---------------------------|--------------------------------|--------|---|
| | витрати | | | | збільшенн я пасиву (I) |
| 26 | Нараховано податок на прибуток | 99 «Податок на прибуток» | 79 | 25830 | Збільшенн я пасиву, збільшенн я пасиву (IV) |
| 27 | Списано податок на прибуток | 79 | 30 «Каса» | 9000 | Зменшенн я активу, зменшенн я пасиву (III) |
| 28 | Визначено фінансовий результат | 79 «Фінансові результати» | 4210 «Нерозподілений прибуток» | 117670 | Збільшенн я пасиву, збільшенн я пасиву (IV) |
| 29 | Перераховано нерозподілений прибуток у капітал | 4210 | 30 «Каса» | 9 000 | Зменшенн я активу, зменшенн я пасиву (III) |

Розрахунки для Журналу реєстрації господарських операцій

1. Надійшли матеріали від постачальника

Сума з ПДВ = 18 000 грн

Сума без ПДВ= 18000/1,2=15000 грн

ПДВ=18 000–15 000=3 000 грн

2. Надійшли МШП від постачальника

Сума з ПДВ = 600 грн

Сума без ПДВ=600/1,2=500 грн

ПДВ=600–500=100 грн

3. Використано матеріали на виробництво

Витрати матеріалів = 1 500 грн

Кореспонденція: Дт 23, Кт 201

4. Заробітна плата робітників

Нараховано: 18 000 грн

Податки та внески:

1. ПДФО (18%): $18\,000 \times 0,18 = 3\,240$ грн

2. Військовий збір (1,5%): $18\,000 \times 0,015 = 270$ грн

3. ЄСВ (22%): $18\,000 \times 0,22 = 3\,960$ грн

До видачі з каси: $18\,000 - 3\,240 - 270 = 14\,490$ грн

5. Придбання верстату

Ціна без ПДВ = $2\,400 \div 1,2 = 2\,000$ грн

ПДВ = $2\,400 - 2\,000 = 400$ грн

Транспортування верстату: 1 000 грн

Первісна вартість верстату:

$2\,000 + 1\,000 = 3\,000$ грн

6. Списання загальновиробничих витрат на собівартість

Використано матеріали = 1 500 грн

Знос виробничих ОС = 21 000

Знос загальновиробничих ОС = 1 000

Собівартість виробленої продукції: $1\,500 + 21\,000 + 1\,000 = 23\,500$ грн

7. Передача готової продукції на склад

Фактична собівартість готової продукції = 23 500 грн

8. Реалізація готової продукції

Сума реалізації = 169 000 грн

ПДВ 20%: $169\,000 \times 0,2 = 28\,167$ грн

9. Списання відвантаженої продукції покупцю

Фактична собівартість = 23 500 грн

10. Адміністративні витрати

Нараховано знос адміністративних ОС = 2 000 грн

11. Податок на прибуток

Прибуток до оподаткування = Доходи – Собівартість – Адміністративні витрати

$169\,000 - 23\,500 - 2\,000 = 143\,500$ грн

Ставка податку на прибуток = 18%

$143\,500 \times 0,18 = 25\,830$ грн

12. Фінансовий результат

Фінансовий результат = Прибуток – Податок на прибуток

$143\,500 - 25\,830 = 117\,670$ грн

2.4. Господарські операції за січень 20XX р.

10 «Основні засоби»

Сальдо на початок: Дт 744 420 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 0 | Кт 3000

Сальдо на кінець: Дт 747 420 | Кт 0

13 «Знос основних засобів»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 201 600

Обороти за місяць: Дт 0 | Кт 22 000

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 223 600

152 «Придбання верстату»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 3 000 | Кт 3 000

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 0

201 «Сировина і матеріали»

Сальдо на початок: Дт 10 290 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 15 000 | Кт 1500

Сальдо на кінець: Дт 23 790 | Кт 0

2010 «МШП»

Сальдо на початок: Дт 1 990 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 500 | Кт 0

Сальдо на кінець: Дт 2 490 | Кт 0

23 «Виробництво»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 67 960 | Кт 23 500

Сальдо на кінець: Дт 44 460 | Кт 0

26 «Готова продукція»

Сальдо на початок: Дт 72 270 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 23 500 | Кт 23 500

Сальдо на кінець: Дт 72 270 | Кт 0

30 «Каса»

Сальдо на початок: Дт 8 950 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 0 | Кт 33 990

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 25 040

31 «Рахунок у банку»

Сальдо на початок: Дт 1 095 600 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 0 | Кт 0

Сальдо на кінець: Дт 1 095 600 | Кт 0

36 «Розрахунки з покупцями»

Сальдо на початок: Дт 3 360 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 197 167 | Кт 0

Сальдо на кінець: Дт 200 527 | Кт 0

371 «Підзвітні особи (Кт)»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 0 | Кт 1 000

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 1 000

377 «Підзвітні особи (Дт)»

Сальдо на початок: Дт 780 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 1 500 | Кт 0

Сальдо на кінець: Дт 2 280 | Кт 0

631 «Постачальники»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 17 810

Обороти за місяць: Дт 0 | Кт 21 000

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 38 810

641 «Податки»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 4 500

Обороти за місяць: Дт 3 500 | Кт 31 677

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 32 677

651 «ЄСВ»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 5 780

Обороти за місяць: Дт 0 | Кт 3 960

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 9 740

661 «Персонал»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 16 800

Обороти за місяць: Дт 18 000 | Кт 18 000

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 16 800

70 «Дохід»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 0 | Кт 338 000

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 338 000

90 «Собівартість реалізації»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 23 500 | Кт 0

Сальдо на кінець: Дт 23 500 | Кт 0

92 «ЗВВ»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 1 000 | Кт 25 500

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 24 500

99 «Податок на прибуток»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 25 830 | Кт 0

Сальдо на кінець: Дт 25 830 | Кт 0

79 «Фінансові результати»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 0

Обороти за місяць: Дт 297 670 | Кт 25 830

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 271 840

4210 «Нерозподілений прибуток»

Сальдо на початок: Дт 0 | Кт 64 580

Обороти за місяць: Дт 9 000 | Кт 117 670

Сальдо на кінець: Дт 0 | Кт 173 250

2.6. Оборотна відомість за синтетичними рахунками

| Рахунки | Сальдо на 1 число місяця | | Обороти за місяць | | Сальдо на кінець періоду | |
|---|--------------------------|---------|-------------------|---------|--------------------------|---------|
| | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 10 «Основні засоби» | 744 420 | 0 | 3 000 | 0 | 747 420 | 0 |
| 13 «Знос ОС» | 0 | 201 600 | 0 | 22 000 | 0 | 223 600 |
| 152 (БУД-роби) | 0 | 0 | 3 000 | 3 000 | 0 | 0 |
| 201 «Сировина і матеріали» | 10 290 | 0 | 15 000 | 1 500 | 23 790 | 0 |
| 2010 «МШП» | 1 990 | 0 | 500 | 0 | 2 490 | 0 |
| 23 «Виробництво» | 0 | 0 | 67 960 | 23 500 | 44 460 | 0 |
| 26 «Готова продукція» | 72 270 | 0 | 23 500 | 23 500 | 72 270 | 0 |
| 30 «Каса» | 8 950 | 0 | 0 | 33 990 | 0 | 25 040 |
| 31 «Рахунок у банку» | 1 095 600 | 0 | 0 | 0 | 1 095 600 | 0 |
| 36 «Розрахунки з покупцями» | 3 360 | 0 | 197 167 | 0 | 200 527 | 0 |
| 371 «Розрахунки з підзвітними» | 0 | 0 | 0 | 1 000 | 0 | 1 000 |
| 377 «Розрахунки з підзвітними (дебіти)» | 780 | 0 | 1 500 | 0 | 2 280 | 0 |
| 631 «Розрахунки з постачальниками» | 0 | 17 810 | 0 | 21 000 | 0 | 38 810 |
| 641 «Розрахунки за податками (ПДВ)» | 0 | 4 500 | 3 500 | 31 677 | 0 | 32 677 |
| 651 «Розрахунки з соц. страхування (ЄСВ)» | 0 | 5 780 | 0 | 3 960 | 0 | 9 740 |
| 661 «Розрахунки з персоналом» | 0 | 16 800 | 18 000 | 18 000 | 0 | 16 800 |
| 70 «Дохід від реалізації» | 0 | 0 | 0 | 338 000 | 0 | 338 000 |
| 90 «Собівартість реалізації» | 0 | 0 | 23 500 | 0 | 23 500 | 0 |
| 92 «Загальновиробничі витрати» | 0 | 0 | 1 000 | 25 500 | 0 | 24 500 |
| 99 «Податок на прибуток» | 0 | 0 | 25 830 | 0 | 25 830 | 0 |
| 79 «Фінансові результати» | 0 | 0 | 297 670 | 25 830 | 271 840 | 0 |
| 4210 «Нерозподілений прибуток» | 0 | 64 580 | 9 000 | 117 670 | 0 | 173 250 |

2.7. Кінцевий баланс на 01.02.20XX р. (форма №1, тис. грн)

АКТИВ

| Стаття | Код рядка | Сума, тис. грн |
|--|-------------|------------------|
| I. Необоротні активи | | |
| Основні засоби (первісна вартість) | 1000 | 747 420 |
| Знос основних засобів | 1010 | (223 600) |
| Основні засоби (залишкова вартість) | 1090 | 523 820 |
| Нематеріальні активи (первісна вартість) | 1100 | 143 740 |
| Знос НМА | 1110 | (8 900) |
| НМА (залишкова вартість) | 1190 | 134 840 |
| Разом необоротні активи | 1300 | 658 660 |
| II. Оборотні активи | | |
| Виробничі запаси (матеріали) | 2000 | 23 790 |
| МШП | 2010 | 2 490 |
| Незавершене виробництво | 2050 | 44 460 |
| Готова продукція | 2100 | 72 270 |
| Товари | 2200 | 94 370 |
| Дебіторська заборгованість за товари (покупці) | 2400 | 200 527 |
| Грошові кошти в касі | 2300 | 0 |
| Грошові кошти на рахунках у банку | 2310 | 1 095 600 |
| Підзвітні особи | 2370 | 2 280 |
| Разом оборотні активи | 2600 | 1 535 787 |
| Баланс (АКТИВ) | 2800 | 2 194 447 |
| ПАСИВ | | |
| I. Власний капітал | 6000 | |
| Статутний капітал | 3000 | 1 008 000 |
| Нерозподілений прибуток | 4210 | 173 250 |
| Разом власний капітал | 3800 | 1 181 250 |
| II. Довгострокові зобов'язання | | |
| Довгострокові кредити банку | 4000 | 840 000 |
| Разом довгострокові зобов'язання | 4100 | 840 000 |
| III. Поточні зобов'язання | | |
| Короткострокові позики | 5000 | 8 400 |
| Кредиторська заборгованість постачальникам | 5300 | 38 810 |
| Розрахунки за податками (ПДВ та ін.) | 641/644 | 32 677 |
| Розрахунки по страхуванню (ЄСВ) | 651 | 9 740 |
| Розрахунки по оплаті праці | 66 | 16 800 |
| Розрахунки з підзвітними особами | 371 | 1 000 |
| Каса (негативне сальдо) | 30 | 25 040 |
| Інші поточні зобов'язання | - | 36 230 |
| Разом поточні зобов'язання | 5900 | 173 197 |
| Разом пасиви та власний капітал | 6000 | 2 194 447 |

Звіт про фінансові результати (форма №2, тис. грн)

| Стаття | Код рядка | Сума, тис. грн |
|---------------------------------------|-----------|----------------|
| Дохід від реалізації продукції | 70 | 338,000 |
| Собівартість реалізованої продукції | 90 | 23,500 |
| Валовий прибуток | - | 314,500 |
| Операційні та адміністративні витрати | 92, 79 | 171,000 |
| Прибуток до оподаткування | - | 143,500 |
| Податок на прибуток | 99 | 25,830 |
| Чистий прибуток | - | 117,670 |

ВИСНОВКИ

1. Фінансові результати є інтегральним показником ефективності діяльності підприємства та визначають можливості його подальшого розвитку. Для підприємств сфери послуг вони мають специфічні особливості через нематеріальний характер послуг, високий рівень витрат на оплату праці та необхідність врахування якості наданих послуг.

2. Нормативно-правова база України, що регулює облік фінансових результатів, включає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», П(С)БО 1, 3, 15, 16 та Податковий кодекс. Вона забезпечує єдині підходи до ведення обліку та складання фінансової звітності.

3. Формування доходів і витрат у сфері послуг має власні особливості, зокрема дохід визнається у момент надання послуги, а витрати деталізуються за видами послуг, що дозволяє здійснювати ефективний аналіз прибутковості окремих операцій.

4. Практична частина курсової роботи продемонструвала методику обліку фінансових результатів на прикладі підприємства «О-24_Калашник», включаючи початковий баланс, господарські операції, облік доходів, витрат, нарахування податків та визначення чистого прибутку.

5. Вдосконалення обліку фінансових результатів можливе шляхом гармонізації П(С)БО з МСФЗ, впровадження автоматизованих систем обліку, підвищення аналітичності та контролю за доходами і витратами, а також підвищення кваліфікації бухгалтерського персоналу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI.
3. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
4. П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати».
5. П(С)БО 15 «Дохід».
6. П(С)БО 16 «Витрати».
7. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку: Офіційний сайт Мінфіну України.
8. Голов С.Ф. Фінансовий облік: підручник. К.: Лібра, 2020.
9. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Житомир: ПП «Рута», 2019.
10. Кужельний М.В. Теорія бухгалтерського обліку. К.: КНЕУ, 2021.
11. Мельник О.П. «Аналіз фінансових результатів підприємства». – Львів, 2020.
12. Іваненко С.М. «Фінансові результати підприємств сфери послуг: теорія та практика». Харків, 2020.
13. Гаврилюк Ю.Б. «Фінансовий облік у сфері послуг: теорія і практика». Харків, 2020.
14. Стеценко Т.В. «Облік фінансових результатів та податків на прибуток». Київ, 2021.
15. Діденко Є.І. Бухгалтерський облік: сучасні підходи. К.: Центр учбової літератури, 2022.
16. Пархоменко В.М. Бухгалтерський облік: основи та приклади. Київ, 2021.
17. Лишиленко О.В. Податковий облік і звітність. Київ, 2020.
18. Голов С.Ф., Єфименко В.І. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами. К., 2021.