

відповідати специфіці підприємства, що враховується при формуванні облікової політики підприємства, а також іншим чинникам, серед яких можна виділити такі як: організаційно-правові форми підприємства, динаміку попиту і пропозиції на запаси, вимоги нормативної бази та податкового законодавства країни [7].

Отже, узагальнивши запропоновані підходи до удосконалення обліку виробничих запасів, можна виділити наступні напрямки: підвищення оперативності інформаційного забезпечення управління виробничими запасами підприємств; чітка організація облікових процедур руху запасів підприємств; формуванням графіків документообігу з доведення функцій до виконавців; при виборі методу вибуття виробничих запасів враховувати специфіку діяльності підприємств.

Список використаних джерел:

1. Одношевна О. О. Практичні аспекти та шляхи вдосконалення обліку виробничих запасів. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2016. Вип. 6(2). С. 146-148. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2016_6\(2\)_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2016_6(2)_38). (дата звернення 08.03.2021).
2. Чабанюк О. А. Сучасні проблеми та напрямки вдосконалення ведення обліку виробничих запасів на підприємстві. *Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка*. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2011. Вип. 2 (34). С. 284–287.
3. Принада І. В., Назарчук О. Д. Сучасні проблеми обліку виробничих запасів на підприємстві. *Наука й економіка*. 2014. Вип. 3. С. 64-67. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nie_2014_3_10. (дата звернення 08.03.2021).
4. Кононенко В. А., Цупаленко Ж. П. Облік виробничих запасів: сучасний стан та напрямки вдосконалення. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2016. Вип. 16(1). С. 147-151.
5. Левченко О. П. Шляхи удосконалення організації обліку виробничих запасів. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)*. 2014. № 4. С. 266-270. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2014_4_48. (дата звернення 08.03.2021).
6. Погрібна О. О., Матвеева-Алексеева В. В. Проблемні аспекти організації обліку виробничих запасів. *Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні: Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції молодих вчених, аспірантів та студентів. Частина 1*. 2013. С. 174-176.
7. Пляшечник В.О., Лега О.В. Оцінка запасів при вибутті. *Проблеми інноваційного розвитку економіки України. Збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук. Ч II*. Дніпропетровськ: Видавничий дім «Гельветика», 2014.

Чернецька О.В., к.е.н., доцент

доцент кафедри обліку, оподаткування та УФЕБ

Дніпровський державний аграрно-економічний університет, м. Дніпро

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ПОСЛУГ СУБ'ЄКТІВ ГОТЕЛЬНОГО БІЗНЕСУ

Готельні підприємства відчувають проблеми ефективності менеджменту, прибутковості бізнесу і конкурентоспроможності даного виду послуг. Ці питання мають вирішуватись в контексті формування стратегічних конкурентних переваг в готельному бізнесі, де облік відіграє важливу роль в системі менеджменту підприємства, а оптимізація системи оподаткування стане важливим важелем підвищення прибутковості готельного бізнесу.

Згідно зі статтею 1 Закону № 324 та Правилами № 19 готельною послугою є дії чи операції підприємства з розміщення споживача шляхом надання номера (місця) для тимчасового проживання в готелі, а також інша діяльність, пов'язана з розміщенням та тимчасовим проживанням. Відповідно до п.1.3. Правил № 19 готель може надавати основні послуги (обсяг послуг готелю (проживання, харчування тощо), що включається до ціни номера (місця) і надається споживачу згідно з укладеним договором) та додаткові послуги (обсяг послуг, що не належать до основних послуг готелю, замовляються та сплачуються споживачем додатково за окремим договором) [1, 3].

Власником готелю може бути юридична або фізична особа – підприємець. Відповідно до Класифікатора ДК 009:2010 готельні послуги відносяться до групи 55 – 55.10 "Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування".

Безпосередньо надання послуг з проживання постояльців ліцензуванню не підлягає. Однак готелі можуть проводити деякі види діяльності, на які потрібно придбавати ліцензію. Зокрема, це відноситься до операцій продажу алкоголю і тютюнових виробів, на які необхідно отримати ліцензію на роздрібну торгівлю. Якщо послуги готелю входять до складу туристичного продукту (комплекс туристичних послуг), тобто їх надають туристам, то готель повинен мати як ліцензію на здійснення туристичної діяльності, так і сертифікат відповідності готельних послуг і послуг харчування. Також може бути проведена і добровільна сертифікація готельних послуг (для одержання "зірки"), що здійснюють на відповідність вимогам, невіднесеним актами законодавства і нормативних документів до обов'язкових.

Правилами № 77 визначено, що номер (місце) у готелі надають громадянам при наявності паспорта чи документа, що його заміняє, а також заповненої анкети. Після оформлення документів на проживання в готелі громадянину видають документ про оплату номера (місця) і візитну картку готелю (якщо такі картки є). При цьому готелі можуть самі встановлювати форми і перелік первинних документів для ведення обліку розрахунків із громадянами, що проживають у готелі (за винятком тих, застосування яких регулює чинне законодавство). Серед таких документів слід відзначити: реєстраційну картку, журнал обліку громадян, що проживають у готелі, журнал реєстрації заявок на бронювання номерів, відомість руху номерів у готелі, журнал осіб, що проживають на поверсі тощо.

Доход від надання готельних послуг відображають по кредиту субрахунку 703. Готель (поряд з послугами по наданню місць для короткострокового проживання громадян) часто надає й інші послуги (ремонт взуття, прання, прасування, перукарні). Їхню реалізацію відображають також по кредиту субрахунку 703, але для аналітичного обліку таких операцій до субрахунку 703 відкривають додаткові субрахунки для кожного виду послуг. Якщо до складу готелю входить ресторан, то реалізацію його продукції показують по кредиту субрахунку 702, а собівартість реалізованої продукції — Дт 902 Кт 282.

Готель як юридична особа має право обирати одну з систем оподаткування: загальну систему або третю групу спрощеної системи. При застосуванні загальної системи оподаткування сплачується податок на прибуток в розмірі 18% з суми чистого доходу як різниці між нарахованими доходами і понесеними витратами. У разі обрання спрощеної системи оподаткування третьої групи ставка єдиного

податку складає 3 % доходу для платників ПДВ та 5 % доходу для неплатників ПДВ. При цьому обсяг доходу у такого суб'єкта підприємництва не має перевищувати протягом календарного року 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року.

Якщо готель зареєстровано як ФОП і обрано загальну систему оподаткування, в цьому випадку необхідно сплачувати ПДФО за ставкою 18 % та військовий збір за ставкою 1,5% із суми чистого оподаткованого доходу, як вираховується як різниця між загальним оподатковуваним доходом (тобто виручкою в грошовій ті негрошовій формі) та витратами, які пов'язані з господарською діяльністю і підтверджені документально.

Для надання готельних послуг ФОП може застосовувати 2 групу (якщо обсяг наданих послуг не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати на календарний рік, підприємець може мати не більше 10 найманих осіб) та 3 групу спрощеної системи оподаткування (кількість працівників не обмежена, обмеження по розміру доходу - 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року). Слід відзначити, що ФОП на 2 групі спрощеної системи можуть надавати послуги лише населенню та суб'єктам господарювання, що також сплачують єдиний податок.

При наданні послуг готелем - ФОП другої і третьої групи єдиного податку дохід (сума отриманої винагороди) визначається за датою надходження коштів. ФОП 2 групи в 2021 році сплачують 1200 грн щомісячно, ФОП 3 групи - 3 % доходу для платників ПДВ та 5 % доходу для неплатників ПДВ.

Юрособи та фізособи-підприємці на загальній системі оподаткування є платниками ПДВ на загальних підставах. Тобто їхня обов'язкова реєстрація платником ПДВ проводиться згідно з п. 181.1 ПКУ, якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню ПДВ, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1000000,00 грн (без урахування ПДВ). Платниками ПДВ можуть бути фізичні та юридичні особи платники єдиного податку третьої групи, які обрали ставку єдиного податку у розмірі 3 відсотки доходу.

Із 1 січня 2021 року запровадили зміни до ПКУ, привнесені Законом № 962 щодо податкових пільг ПДВ для готелів. Зокрема, запроваджено знижену ставку ПДВ у розмірі 7% для готельних операцій за класом 55.10 КВЕД [2, 4]. Зауважимо, що цей клас включає надання місць для переважно короткострокового проживання гостей і відвідувачів зазвичай на добовій або тижневій основі. Ця діяльність включає надання упорядженого житла в гостьових кімнатах або номерах люкс. Послуги включають щоденне прибирання та заміну постільної білизни. Також можливе надання широкого переліку додаткових послуг, таких як забезпечення харчуванням і напоями, паркування, послуги пралень, басейнів і тренажерних залів, місць для відпочинку та розваг, а також конференц-залів і місця для проведення нарад. Такий клас включає діяльність з розміщення у готелях; курортних готелях; готелях класу люкс; мотелях. Такий клас не включає надання в оренду будинків, упоряджених або не упоряджених квартир чи апартаментів для постійного проживання зазвичай на місячний або річний термін. Отже, інші операції суб'єктів готельного бізнесу підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 20%.

Вищенаведені особливості обліку і оподаткування послуг готельного господарства на високому якісному рівні мають стати основою ефективної побудови системи менеджменту суб'єктів господарювання, що дасть можливість підвищити конкурентоспроможність та прибутковість діяльності готельного бізнесу.

Список використаних джерел:

1. Граковський Ю. Готельні послуги: організація діяльності, облік доходів та витрат. *Вісник «Офіційно про податки»*. 2013. №22. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/5521> (дата звернення: 24.03.2021 р.)
2. Знижена ставки ПДВ у розмірі 7%: не всі надавачі готельних послуг можуть нею користуватись. URL: <https://www.golovbukh.ua/news/25243-znijena-stavki-pdv-u-rozmr-7-ne-vs-nadavach-gotelnih-poslug-mojut-neyu-koristuvatis> (дата звернення: 24.03.2021 р.)
3. Карпова В. Готельний бізнес: організаційні моменти. URL: https://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ008211 (дата звернення: 24.03.2021 р.)
4. Пільгова ставка ПДВ для готелів, культури і туризму з 1 січня 2021 року. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-1gotnaya-stavka-nds-dlya-gostinic-kultury-i-turizma-s-1-yanvary-2021-goda> (дата звернення: 24.03.2021 р.)

Шарко К.В., здобувач вищої освіти
СВО магістр, ОПП Облік і оподаткування,
Науковий керівник – **Корчагіна В.Г.**, к.е.н.,
доцент кафедри управління та адміністрування,
Новокаховський гуманітарний інститут
ЗВО «Відкритий міжнародний університет розвитку людини «Україна»,
м. Нова Каховка

ВИРОБНИЧІ ЗАПАСИ: СУЧАСНИЙ АСПЕКТ ОБЛІКУ

Вирішення проблеми ефективного розвитку та зростання виробничого потенціалу господарських підприємств потребує створення системи управління виробництвом, в основу якої має бути покладено формування інформації про виробничі запаси підприємства. Тому розробка та впровадження основних напрямів підвищення ефективності господарської діяльності підприємств передбачає вдосконалення обліку і контролю виробничих запасів, які забезпечують менеджерів і керівників належною інформацією для прийняття управлінських рішень. Проблеми обліку запасів на підприємстві є актуальними, оскільки на сьогоднішній день важливим є вирішення питання пристосування сучасної системи обліку виробничих запасів до вимог оптимізації оперативності та достовірності надання інформації для потреб менеджменту з метою раціоналізації управління такими активами та підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання в цілому. Формування достовірної інформації про наявність та рух виробничих запасів і правильне ведення бухгалтерського обліку їх вартості забезпечує достовірність фінансової звітності.

Проблемі обліку виробничих запасів приділяється значна увага, оскільки від організації їх обліку залежить розвиток як підприємства, так і економіки країни в цілому. Згідно з П(С)БО 9 «Запаси», запаси – це активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та