

**Міністерство освіти і науки України**  
**Карпатський національний університет імені**  
**Василя Стефаника**  
**Економічний факультет**

Кафедра обліку і оподаткування

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА ЗА ПЕРШИМ (БАКАЛАВРСЬКИМ) РІВНЕМ**  
**ВИЩОЇ ОСВІТИ**  
**спеціальності 071 “Облік і оподаткування”**

**На тему:**

**«Облік та аудит доходів, витрат та фінансових результатів діяльності**  
**рекреаційно-туристичних підприємств»**

Виконала: студентка групи ОО(з)-41

Лендел Наталія Іванівна

спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Керівник: д.е.н, проф. Баланюк І.Ф.

Рецензент: к.е.н., доц. Ємець О.І.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри

  
(підпис)

Баланюк І.Ф.  
(прізвище, ініціали)

"20" лютого 2025 р.

**ЗАВДАННЯ  
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТКИ  
Лендел Наталії Іванівни**

1. Тема роботи: «Облік та аудит доходів, витрат та фінансових результатів діяльності рекреаційно-туристичних підприємств»

керівник роботи: доктор економічних наук, професор Баланюк Іван Федорович  
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити:

- сутність доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-туристичних підприємств;
- нормативно-правове регулювання обліку доходів, витрат та фінансових результатів у туристичній сфері;
- методичні засади аудиту доходів, витрат та фінансових результатів туристичних підприємств;
- організація обліково-аналітичної роботи;
- облік доходів та витрат від надання рекреаційно-туристичних послуг;
- формування та облік фінансових результатів діяльності підприємства;
- планування, організація та методика проведення аудиту доходів, витрат та фінансових результатів;

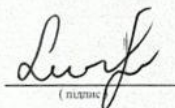
- аудиторська перевірка доходів, витрат та фінансових результатів підприємства;
- напрями вдосконалення обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-туристичного підприємства.

3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

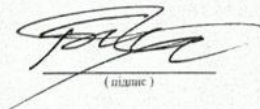
| № з/п | Назва етапів роботи                                                                                                        | Строк виконання етапів роботи | Примітка |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------|
| 1     | РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ РЕКРЕАЦІЙНО-ТУРИСТИЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ | 10.06.2025 р.                 | Виконано |
| 2     | РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ                                                     | 10.12.2025 р.                 | Виконано |
| 3     | РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ                                          | 01.04.2026 р.                 | Виконано |

Студент

  
(підпис)

Лендел Н.І.  
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

  
(підпис)

Баланюк І.Ф.  
(прізвище та ініціали)

Карпатський національний університет імені  
Василя Стефаника  
Економічний факультет  
Кафедра обліку і оподаткування

### **ВІДГУК**

**на кваліфікаційну роботу**  
студентки групи ОО(з)-41  
Лендел Наталії Іванівни

**на тему: «Облік та аудит доходів, витрат та фінансових результатів діяльності рекреаційно-туристичних підприємств»**

Кваліфікаційна робота присвячена актуальній темі вдосконалення організації обліку та аудиту доходів, витрат і фінансових результатів діяльності рекреаційно-туристичних підприємств в умовах сучасного розвитку туристичної галузі України. Обрана тема є своєчасною та практично значущою, оскільки ефективне управління фінансовими результатами є одним із ключових факторів забезпечення конкурентоспроможності та сталого розвитку підприємств туристично-рекреаційної сфери. У роботі ґрунтовно досліджено теоретичні основи обліку доходів, витрат та фінансових результатів, проаналізовано нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку й аудиту в Україні, а також висвітлено особливості їх застосування на підприємствах туристично-рекреаційного комплексу.

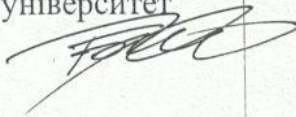
Особливу увагу авторка приділила дослідженню організації бухгалтерського обліку на базі ТОВ «Апартель Косино». Проведено аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства, розглянуто порядок формування доходів та витрат, визначення фінансових результатів, а також оцінено ефективність діючої системи внутрішнього контролю та аудиту.

Кваліфікаційна робота виконана на належному науковому та методичному рівні. Матеріал викладено логічно та послідовно, висновки є обґрунтованими та відповідають поставленим завданням дослідження. Авторка продемонструвала належний рівень теоретичних знань та практичних навичок у сфері бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства.

Кваліфікаційна робота Лендел Наталії Іванівни за змістом, структурою та рівнем виконання відповідає вимогам, що висуваються до робіт за першим (бакалаврським) рівнем вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», а її автор заслуговує на присвоєння освітнього ступеня бакалавра.

Робота допускається до захисту з позитивною оцінкою.

Науковий керівник:  
доктор економічних наук, професор,  
завідувач кафедри обліку і оподаткування  
Карпатського національного університету  
Імені Василя Стефаника  
«20» травня 2026 р.



Баланюк Іван Федорович

Карпатський національний університет імені

Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

## **РЕЦЕНЗІЯ**

**на кваліфікаційну роботу**

студентки групи ОО(з)-41

Лендел Наталії Іванівни

**на тему: «Облік та аудит доходів, витрат та фінансових результатів діяльності рекреаційно-туристичних підприємств»**

*Актуальність теми.* Тема кваліфікаційної роботи є актуальною та своєчасною, оскільки в сучасних умовах розвитку туристично-рекреаційної сфери особливого значення набувають питання формування достовірної інформації про доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємств.

Ефективна організація бухгалтерського обліку та аудиту забезпечує належний рівень контролю за використанням ресурсів підприємства, сприяє підвищенню якості управлінських рішень та зміцненню фінансової стійкості суб'єктів господарювання.

Для підприємств рекреаційно-туристичної галузі, які функціонують в умовах високої конкуренції та значних інвестиційних вкладень, дослідження зазначених питань має особливу практичну цінність.

*Якість проведеного аналізу проблеми.* У кваліфікаційній роботі проведено ґрунтовне дослідження теоретичних та практичних аспектів обліку і аудиту доходів, витрат та фінансових результатів діяльності рекреаційно-туристичних підприємств. Авторкою опрацьовано значну кількість наукових джерел, нормативно-правових актів та професійної літератури.

*Практична цінність висновків і рекомендацій.* Практична значущість роботи полягає у розробці рекомендацій щодо вдосконалення організації бухгалтерського обліку та аудиту доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства.

Запропоновані авторкою заходи спрямовані на підвищення ефективності внутрішнього контролю, покращення інформаційного забезпечення управління та забезпечення достовірності фінансової звітності.

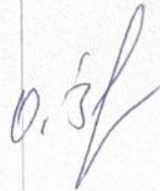
*Загальний висновок.* Кваліфікаційна робота Лендел Наталії Іванівни на тему «Облік та аудит доходів, витрат та фінансових результатів діяльності рекреаційно-туристичних підприємств» виконана на належному науковому, методичному та практичному рівнях.

Робота відзначається логічністю структури, послідовністю викладення матеріалу, достатньою глибиною аналізу та обґрунтованістю висновків.

За змістом та якістю виконання робота відповідає вимогам, що висуваються до кваліфікаційних робіт за першим (бакалаврським) рівнем вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», а її автор заслуговує на присвоєння освітнього ступеня бакалавра.

Робота допускається до захисту з позитивною оцінкою.

Рецензент  
Кандидат економічних наук,  
доцент кафедри підприємництва,  
торгівлі та прикладної економіки  
Карпатського національного університету  
Імені Василя Стефаника



Ольга СМЕЦЬ

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВСТУП.....                                                                                                                            | 3  |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ,<br>ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ РЕКРЕАЦІЙНО-ТУРИСТИЧНИХ<br>ПІДПРИЄМСТВ..... | 6  |
| 1.1. Сутність доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-<br>туристичних підприємств.....                                  | 6  |
| 1.2. Нормативно-правове регулювання обліку доходів, витрат та фінансових<br>результатів у туристичній сфері.....                      | 11 |
| 1.3. Методичні засади аудиту доходів, витрат та фінансових результатів<br>туристичних підприємств.....                                | 14 |
| Висновки до розділу 1.....                                                                                                            | 18 |
| РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ<br>РЕЗУЛЬТАТІВ.....                                                        | 19 |
| 2.1. Організація обліково-аналітичної роботи.....                                                                                     | 19 |
| 2.2. Облік доходів та витрат від надання рекреаційно-туристичних послуг....                                                           | 25 |
| 2.3. Формування та облік фінансових результатів діяльності підприємства....                                                           | 32 |
| Висновки до розділу 2.....                                                                                                            | 35 |
| РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА<br>ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....                                             | 37 |
| 3.1. Планування, організація та методика проведення аудиту доходів, витрат та<br>фінансових результатів.....                          | 37 |
| 3.2. Аудиторська перевірка доходів, витрат та фінансових результатів<br>підприємства.....                                             | 45 |
| 3.3. Напрями вдосконалення обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових<br>результатів рекреаційно-туристичного підприємства.....   | 51 |
| Висновки до розділу 3.....                                                                                                            | 55 |
| ВИСНОВКИ.....                                                                                                                         | 57 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....                                                                                                       | 60 |

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** Рекреаційно-туристична галузь відіграє стратегічну роль у економіці України, забезпечуючи зайнятість населення, надходження до бюджету та розвиток регіонів. В умовах євроінтеграційних процесів та відновлення економіки після глобальних викликів туристична сфера демонструє значний потенціал зростання. Ефективне функціонування туристичних підприємств безпосередньо залежить від якості організації бухгалтерського обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів. Специфіка туристичної діяльності – сезонність попиту, нематеріальний характер послуг, необхідність попередньої оплати, складність визнання доходів – формує особливі вимоги до облікових процедур та контрольних механізмів, що потребує глибокого дослідження та вдосконалення методичного забезпечення.

Дослідженням проблем обліку та аудиту в туристичній сфері присвячені праці Коваль О.Д., Кузьмінської К.І., Чабанюк О.М., Леги О.В., Мокієнко Т.В., Татар М.С., Ванярхи Г.М., Шубіної С.В., Мірошник О.Ю., Сулименко К., Рябчук О., Німчук А., Талмачової А., Власенко О.

**Мета і завдання дослідження.** Метою роботи є дослідження теоретичних засад та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-туристичних підприємств на прикладі ТОВ «Апартель Косино».

Для досягнення мети поставлено наступні завдання:

- 1) дослідити економічну сутність доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-туристичних підприємств;
- 2) проаналізувати нормативно-правове регулювання обліку доходів, витрат та фінансових результатів у туристичній сфері;
- 3) вивчити методичні засади аудиту доходів, витрат та фінансових результатів туристичних підприємств;

- 4) охарактеризувати організаційно-економічну діяльність ТОВ «Апартель Косино» та організацію обліково-аналітичної роботи;
- 5) дослідити облік доходів та витрат від надання рекреаційно-туристичних послуг на підприємстві;
- 6) проаналізувати формування та облік фінансових результатів діяльності підприємства;
- 7) розробити план та програму аудиту доходів, витрат та фінансових результатів;
- 8) провести аудиторську перевірку доходів, витрат та фінансових результатів підприємства;
- 9) запропонувати напрями вдосконалення обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів.

**Об'єкт дослідження** – процес формування доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-туристичних підприємств.

**Предмет дослідження** – теоретичні, методичні та практичні аспекти організації обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів на підприємствах туристичної сфери.

**Методи дослідження.** У роботі використано комплекс загальнонаукових та спеціальних методів дослідження: метод теоретичного узагальнення – для формування висновків щодо економічної сутності доходів, витрат та фінансових результатів; аналіз і синтез – при дослідженні нормативно-правової бази обліку; порівняльний аналіз – для оцінки динаміки фінансових показників підприємства за 2023-2024 роки; документальна перевірка – при аудиті первинних документів та облікових регістрів; арифметична перевірка – для контролю правильності розрахунків фінансового результату; табличний та графічний методи – для наочного представлення результатів дослідження та структуризації інформації.

**Інформаційна база дослідження.** Дослідження базується на законодавчих та нормативних актах України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартах фінансової звітності, фінансовій звітності ТОВ «Апартель Косино» за 2023-2024 роки, установчих

документах підприємства, обліковій політиці, а також наукових публікаціях вітчизняних дослідників з проблематики обліку та аудиту в туристичній сфері.

**Практичне значення одержаних результатів.** Результати дослідження мають прикладну цінність для ТОВ «Апартель Косино» та інших підприємств готельно-рекреаційної сфери, що знаходяться на інвестиційно-будівельному етапі розвитку. Розроблені рекомендації можуть бути використані для підвищення якості облікової інформації, достовірності фінансової звітності та ефективності управлінських рішень. Запропонована програма аудиту доходів, витрат та фінансових результатів з ідентифікацією п'яти основних зон ризику може застосовуватися аудиторськими фірмами при перевірці туристичних підприємств на інвестиційному етапі, що дозволить підвищити якість аудиторських висновків та виявити критичні проблеми в обліку.

**Структура роботи.** Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел з 16 найменувань. Загальний обсяг кваліфікаційної роботи – 65 сторінок.

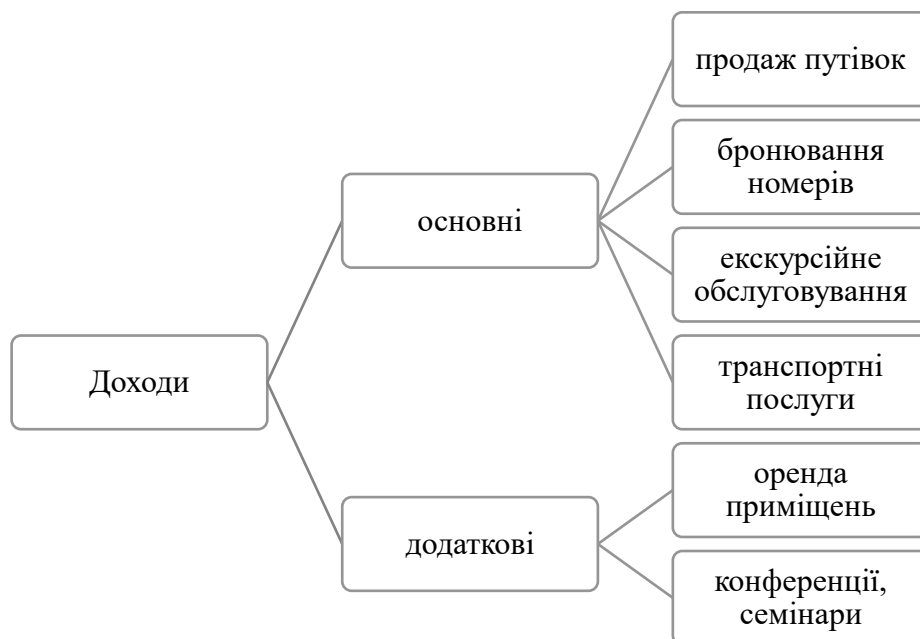
## **РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ РЕКРЕАЦІЙНО- ТУРИСТИЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ**

### **1.1. Сутність доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-туристичних підприємств**

Рекреаційно-туристична діяльність посідає важливе місце в економіці України та світу. Ефективність функціонування підприємств цієї галузі залежить від правильного розуміння економічної природи доходів, витрат та фінансових результатів. Особливості туристичного бізнесу формують специфічний підхід до обліку та аналізу фінансових показників. Рекреаційно-туристичні підприємства створюють послуги нематеріального характеру, що суттєво відрізняє їх від виробничих або торговельних компаній [1]. Доходи таких підприємств формуються переважно від надання послуг з розміщення, харчування, екскурсійного обслуговування та організації дозвілля туристів. Специфіка галузі полягає в необхідності створення комфортних умов для відпочинку та відновлення фізичних і духовних сил людей. Підприємства повинні забезпечувати високий рівень сервісу, підтримувати інфраструктуру в належному стані та постійно вдосконалювати асортимент послуг відповідно до змін попиту на туристичному ринку [15].

Доходи рекреаційно-туристичних підприємств являють собою збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходження активів або зменшення зобов'язань (рис. 1.1). Основним джерелом доходів виступає реалізація туристичних послуг безпосереднім споживачам. До складу доходів належать: кошти від продажу туристичних путівок, бронювання номерів у готелях, організації екскурсійних програм, транспортного обслуговування та додаткових послуг. Специфіка туристичної галузі полягає в сезонності попиту, що призводить до нерівномірного надходження доходів протягом року. Влітку та під час святкових періодів спостерігається пік активності, тоді як у міжсезоння

доходи значно знижуються. Така особливість вимагає ретельного планування фінансових потоків та створення резервів для покриття витрат у періоди низького попиту [37].



**Рис. 1.1. Класифікація доходів рекреаційно-туристичного підприємства**

Джерело: складено автором на основі [15; 24].

Крім основних доходів від надання туристичних послуг, підприємства можуть отримувати додаткові доходи від здачі в оренду приміщень, організації конференцій та семінарів, надання супутніх послуг. Важливим аспектом є правильне визнання доходів у бухгалтерському обліку відповідно до принципу нарахування та моменту фактичного надання послуг клієнтам [24].

Витрати рекреаційно-туристичних підприємств характеризуються різноманітністю та складною структурою. До основних витрат належать:

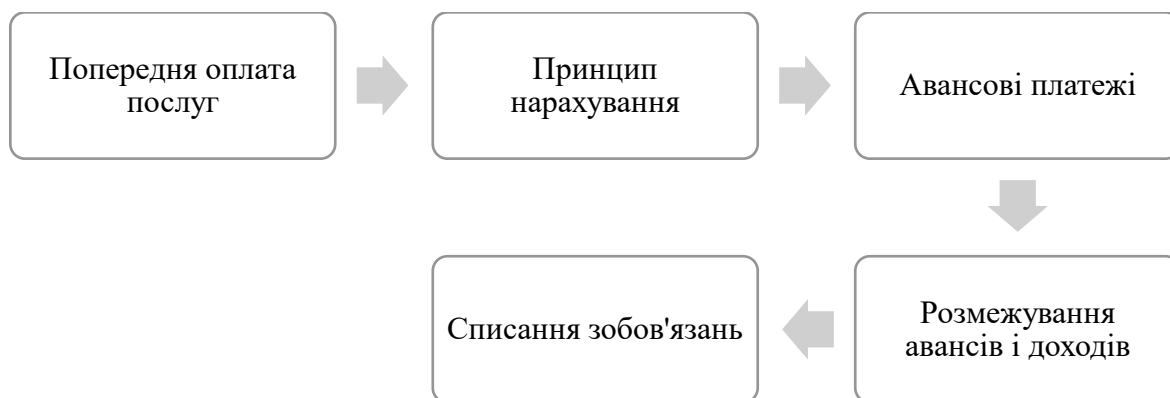
- 1) витрати на оплату праці персоналу;
- 2) оренду приміщень;
- 3) комунальні послуги;
- 4) харчування туристів;
- 5) транспортне обслуговування та рекламу.

Особливістю туристичної сфери є високий рівень постійних витрат, які не залежать від кількості обслужених клієнтів. Підприємство повинно

підтримувати інфраструктуру, сплачувати орендні платежі та заробітну плату незалежно від завантаженості. Це створює додаткові фінансові ризики в періоди низького попиту, коли доходи можуть не покривати навіть мінімально необхідні витрати на утримання бізнесу [12]. Змінні витрати безпосередньо залежать від обсягів наданих послуг та включають витрати на харчування гостей, пральні послуги, одноразовий посуд та інші матеріали. Правильна класифікація витрат дозволяє управляти рентабельністю бізнесу та приймати обґрунтовані управлінські рішення. Значну частку в структурі витрат займають витрати на підтримання належного стану матеріально-технічної бази, ремонт приміщень, оновлення меблів та обладнання. Туристичні підприємства також несуть витрати на маркетинг і просування послуг, участь у виставках, створення та підтримку веб-сайтів, співпрацю з туристичними операторами [56].

Фінансовий результат діяльності підприємства відображає ефективність використання наявних ресурсів та успішність обраної бізнес-стратегії. Позитивний фінансовий результат у формі прибутку свідчить про раціональне управління доходами та витратами. Прибуток рекреаційно-туристичного підприємства формується як різниця між загальними доходами від надання послуг та всіма понесеними витратами. Від розміру прибутку залежить фінансова стабільність підприємства, його здатність розвиватися та інвестувати в покращення якості послуг. Прибуткові підприємства мають змогу оновлювати матеріально-технічну базу, підвищувати кваліфікацію персоналу та розширювати асортимент послуг. Збитки свідчать про неефективність діяльності та необхідність перегляду цінової політики або оптимізації витрат. Фінансовий результат може бути операційним, який формується від основної діяльності, та фінансовим, що виникає від операцій з фінансовими інструментами. Крім того, підприємства можуть отримувати інші доходи та нести інші витрати, не пов'язані безпосередньо з наданням туристичних послуг. Чистий прибуток або збиток визначається після врахування всіх доходів, витрат та податкових зобов'язань підприємства за звітний період [10].

Особливості формування доходів у туристичній сфері пов'язані з необхідністю попередньої оплати послуг (рис. 1.2).



**Рис. 1.2. Фактори, що впливають на фінансові результати**

**Джерело:** складено автором на основі [10; 54; 56].

Туристи часто бронюють готелі або путівки за кілька місяців до фактичного надання послуг. Це створює ситуацію, коли грошові кошти надходять на рахунок підприємства, але дохід ще не визнається в обліку. Згідно з принципом нарахування дохід визнається в момент фактичного надання послуги, а не отримання оплати [57]. Така специфіка вимагає чіткого розмежування в обліку між отриманими авансами та фактично заробленими доходами. Невірне відображення доходів може призвести до спотворення фінансової звітності та неправильної оцінки результатів діяльності підприємства. Авансові платежі відображаються як зобов'язання перед клієнтами до моменту надання послуг. Після фактичного обслуговування туристів зобов'язання списується, а дохід визнається у складі фінансових результатів поточного періоду. Така система обліку забезпечує достовірність інформації про реальний стан справ на підприємстві та дозволяє керівництву приймати виважені рішення щодо управління бізнесом.

Структура витрат рекреаційно-туристичних підприємств відрізняється залежно від типу закладу та спектра послуг. Готелі несуть значні витрати на утримання номерного фонду, прибирання приміщень та забезпечення комфортних умов проживання. Туристичні агенції витрачають кошти переважно

на рекламу, комісійні винагороди партнерам та заробітну плату менеджерів. Санаторно-курортні заклади додатково мають витрати на медичне обслуговування, лікувальні процедури та харчування за дієтичними програмами. Розуміння структури витрат дозволяє виявити резерви зниження собівартості послуг та підвищення конкурентоспроможності підприємства [2]. Ефективне управління витратами передбачає постійний моніторинг та пошук способів оптимізації без погіршення якості обслуговування клієнтів. Детальний аналіз витрат допомагає визначити найбільш затратні напрями діяльності та розробити заходи щодо їх раціонального використання. Підприємства можуть впроваджувати енергозберігаючі технології, оптимізувати чисельність персоналу, укладати вигідні договори з постачальниками послуг. Контроль витрат повинен здійснюватися постійно з урахуванням сезонних коливань та змін ринкової кон'юнктури [23].

Аналіз фінансових результатів рекреаційно-туристичних підприємств потребує врахування специфічних факторів галузі (рис. 1.3).



**Рис. 1.3. Фактори, що впливають на фінансові результати**

Джерело: складено автором на основі [37; 43].

Сезонність попиту призводить до того, що підприємство може отримувати прибуток влітку та нести збитки взимку [37]. Оцінка ефективності діяльності повинна базуватися на річних показниках з урахуванням сезонних коливань. Важливим показником є рівень завантаженості готелю або туристичного об'єкта. Навіть за високих доходів низька завантаженість може свідчити про неефективне

використання потужностей та необхідність активізації маркетингових зусиль. Комплексний підхід до аналізу фінансових результатів дозволяє виявити сильні та слабкі сторони діяльності підприємства і розробити стратегію подальшого розвитку бізнесу в конкурентному середовищі туристичної індустрії. Регулярний моніторинг показників рентабельності, оборотності активів, ліквідності та фінансової стійкості дає змогу своєчасно реагувати на негативні тенденції та вживати коригувальних заходів для покращення фінансового стану підприємства та забезпечення його стабільного розвитку в довгостроковій перспективі [43].

## **1.2. Нормативно-правове регулювання обліку доходів, витрат та фінансових результатів у туристичній сфері**

Облік доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-туристичних підприємств в Україні регулюється системою нормативно-правових актів різного рівня. Головним законодавчим актом є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який встановлює основні правила ведення обліку для всіх підприємств, незалежно від того, хто ними володіє і чим вони займаються [31]. У цьому законі прописано, як потрібно організовувати бухгалтерський облік, готувати та надавати фінансові звіти, а також які санкції передбачені за недотримання облікових норм. Крім загального законодавства, туристичні підприємства керуються спеціальним Законом України «Про туризм» [33], який регламентує особливості здійснення туристичної діяльності, права та обов'язки суб'єктів туристичного ринку. Нормативна база постійно оновлюється відповідно до змін економічних умов та міжнародних стандартів, що вимагає від бухгалтерів туристичних підприємств систематичного відстеження законодавчих змін та своєчасного впровадження нових вимог у практику обліку.

Національні стандарти бухобліку мають важливе значення для регулювання обліку прибутків, затрат та фінансових підсумків діяльності.

НП(С)БО 15 «Дохід» визначає, як потрібно фіксувати, оцінювати та показувати в обліку надходження від продажу товарів та надання послуг. За цим стандартом дохід фіксується тоді, коли збільшуються активи або зменшуються борги компанії, що веде до росту власного капіталу, і якщо суму доходу можна точно виміряти. Для туристичних фірм принципово важливо правильно визначити момент, коли слід зафіксувати дохід від наданих послуг. НП(С)БО 16 «Витрати» визначає правила формування та обліку витрат від основної діяльності, встановлює їх поділ за економічними групами та калькуляційними статтями. Цей стандарт закріплює правило співставлення доходів та витрат - витрати треба відображати в тому ж періоді, що й доходи, заради яких ці витрати були зроблені.

Податкові норми значно впливають на те, як туристичні компанії ведуть облік своїх надходжень та затрат. Податковий кодекс України визначає, що саме оподатковується податком на прибуток, як фіксувати доходи та витрати для податкових розрахунків [30]. Важливо розуміти, що податкові правила можуть не збігатися з бухгалтерськими нормами, тому доводиться або вести окремий податковий облік, або коригувати бухгалтерські дані. Туристичні фірми мають враховувати специфіку оподаткування туристичних послуг, зокрема як застосовувати ПДВ при продажу турів. Деякі туристичні послуги можуть оподатковуватись за пільговими ставками або мати спеціальні режими, тому потрібно добре знати податкове законодавство. Окрім податку на прибуток та ПДВ, компанії платять єдиний соціальний внесок, туристичний збір та інші обов'язкові платежі. Коректне ведення податкового обліку допомагає уникнути штрафів та зменшити податковий тягар у законний спосіб [22].

Міжнародні стандарти фін. звітності все більше використовуються в українській обліковій практиці. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» пропонує сучасний метод фіксації доходів через модель з п'яти кроків. За цим стандартом потрібно визначити контракт з клієнтом, з'ясувати, які зобов'язання треба виконати, встановити вартість угоди, розподілити її між зобов'язаннями та зафіксувати дохід після їх виконання. Для туристичних фірм важливо правильно відображати дохід від комплексних турів, коли послуги надають різні

постачальники. МСБО 1 «Подання фінансових звітів» встановлює загальні вимоги до того, як повинна виглядати фінансова звітність, як потрібно показувати інформацію про фінансовий стан та результати роботи компанії. Використання міжнародних стандартів робить фінансову звітність якіснішою та зрозумілішою, спрощує роботу з зарубіжними партнерами та інвесторами. Великі туристичні підприємства, що виходять на світові фінансові ринки, мають складати звіти за МСФЗ. Малий бізнес може використовувати спрощені облікові форми згідно з національними стандартами [26].

Методичні вказівки та інструкції докладно пояснюють, як застосовувати норми стандартів бухобліку. План рахунків бухгалтерського обліку разом з Інструкцією щодо його використання визначають систему рахунків для фіксації операцій з надходженнями та затратами. Надходження показують на рахунках 7 класу, затрати - на рахунках 9 класу, а фінансові підсумки збираються на рахунку 79 «Фінансові результати». Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань надають практичні поради щодо відображення специфічних операцій туристичних підприємств. Галузеві особливості обліку можуть регламентуватися окремими методичними вказівками профільних міністерств. Підприємства мають право розробляти власні внутрішні положення про облікову політику, які деталізують застосування норм законодавства з урахуванням специфіки діяльності. Облікова політика затверджується наказом керівника та є обов'язковою для виконання всіма підрозділами підприємства.

Особливості нормативного регулювання туристичної діяльності пов'язані з необхідністю ліцензування та сертифікації послуг. Туроператори та турагенти повинні отримувати відповідні ліцензії на право здійснення туристичної діяльності. Законодавство встановлює вимоги до розміру статутного капіталу, наявності професійно підготовленого персоналу, укладання договорів страхування відповідальності. Готелі та інші заклади розміщення підлягають обов'язковій категоризації відповідно до встановлених стандартів якості послуг. Підприємства повинні вести детальний облік договорів з клієнтами, забезпечувати збереження документації протягом встановлених термінів.

Дотримання всіх нормативних вимог є обов'язковою умовою легальної та успішної діяльності на туристичному ринку [19].

Постійні зміни законодавства вимагають від туристичних підприємств оперативного реагування та адаптації системи обліку. Впровадження електронного документообігу, обов'язкове використання реєстраторів розрахункових операцій, подання звітності в електронній формі змінюють підходи до організації облікової роботи. Підприємства повинні інвестувати в сучасне програмне забезпечення, навчання персоналу, консультаційні послуги для забезпечення відповідності всім законодавчим вимогам. Регулярний моніторинг змін нормативної бази, участь у семінарах та тренінгах допомагають бухгалтерам підтримувати належний рівень професійних знань. Співпраця з аудиторськими компаніями та консультантами дозволяє своєчасно виявляти та виправляти помилки в обліку, мінімізувати ризики штрафних санкцій з боку контролюючих органів та забезпечувати достовірність інформації [12].

### **1.3. Методичні засади аудиту доходів, витрат та фінансових результатів туристичних підприємств**

Аудит надходжень, затрат та фінансових підсумків туристичних фірм є ключовим засобом перевірки правдивості фінансової звітності та знаходження слабких місць в організації бухобліку. Методологічна основа аудиту ґрунтується на міжнародних аудиторських стандартах, які пристосовані до українських законів та бізнес-практики. Головна мета аудиту - отримати об'єктивну оцінку аудитора стосовно того, наскільки правильно показані доходи, витрати та фінансові результати у звітності компанії. Аудиторська перевірка допомагає знайти помилки та порушення в обліку, перевірити якість роботи системи внутрішнього контролю, запропонувати способи покращення облікових процесів. Особливості туристичного бізнесу змушують аудиторів приділяти особливу увагу тому, як фіксуються доходи від послуг, обліковуються передоплати, наскільки правильно класифікуються затрати та формуються

фінансові підсумки. Якісна аудиторська перевірка збільшує впевненість інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених осіб у фінансовій інформації підприємства [38].

Планування аудиту - це перший і дуже важливий крок аудиторської перевірки надходжень, затрат та фінансових підсумків. На етапі планування аудитор знайомиться з особливостями роботи туристичної компанії, перевіряє систему внутрішнього контролю, встановлює поріг суттєвості та оцінює аудиторські ризики. Аудитор вивчає організаційну побудову компанії, які саме туристичні послуги вона надає, хто її основні партнери та як продаються послуги. Окрему увагу приділяють дослідженню облікової політики фірми, способів фіксації доходів та витрат, які рахунки використовуються в бухобліку. Перевірка системи внутрішнього контролю показує, наскільки добре компанія контролює повноту відображення надходжень, обґрунтованість затрат та коректність формування фінансових підсумків. Виходячи з отриманих даних, аудитор створює загальний план та програму перевірки, де визначає конкретні аудиторські дії, строки їх виконання, скільки документів буде перевірено та хто це робитиме. Грамотне планування робить аудит результативним і знижує ймовірність пропуску значних помилок у фінансовій звітності [24].

Аудит доходів туристичних підприємств передбачає перевірку повноти відображення, правильності оцінки та своєчасності визнання доходів у бухгалтерському обліку. Аудитор перевіряє наявність та правильність оформлення первинних документів, які підтверджують надання туристичних послуг клієнтам. До таких документів належать договори на туристичне обслуговування, путівки, ваучери, рахунки на оплату, касові та банківські документи. Особлива увага приділяється перевірці правильності визнання доходів відповідно до принципу нарахування. Аудитор аналізує, чи правильно підприємство розмежовує отримані аванси та фактично зароблені доходи. Аудитор використовує різні методи перевірки, включаючи документальну перевірку, аналітичні процедури, звіряння даних обліку з банківськими виписками та іншими зовнішніми джерелами інформації. Проводиться вибіркова

перевірка операцій з надання послуг, розраховується рівень завантаженості номерного фонду, аналізується динаміка доходів за періодами. Результати аудиту доходів документуються в робочих документах аудитора з відображенням виявлених порушень та відхилень [36].

Аудиторська перевірка витрат спрямована на підтвердження їх достовірності, економічної обґрунтованості та правильності відображення в обліку. Аудитор перевіряє, чи всі витрати підприємства документально підтверджені, належним чином затверджені та пов'язані з операційною діяльністю. Особлива увага приділяється перевірці витрат на оплату праці персоналу, оренду приміщень, комунальні послуги, харчування туристів, транспортні витрати. Аудитор аналізує правильність класифікації витрат на прямі та непрямі, змінні та постійні, операційні та неопераційні. Перевіряється відповідність понесених витрат кошторисам та бюджетам підприємства, обґрунтованість відхилень від планових показників. Важливим аспектом є перевірка правильності розподілу непрямих витрат між окремими видами послуг або об'єктами обліку. Аудитор використовує аналітичні процедури для виявлення нетипових або надмірних витрат, які можуть свідчити про помилки в обліку або порушення фінансової дисципліни. Перевіряється дотримання підприємством податкового законодавства щодо визнання витрат для цілей оподаткування прибутку. Аудитор оцінює ефективність системи контролю витрат, наявність процедур авторизації витрат, розпорядження коштами та матеріальними цінностями [23].

Методика аудиту фінансових результатів включає перевірку правильності формування та відображення прибутку або збитку підприємства. Аудитор здійснює арифметичний контроль правильності розрахунку фінансових результатів як різниці між доходами та витратами. Перевіряється правильність закриття рахунків обліку доходів та витрат наприкінці звітного періоду, відображення фінансового результату на рахунку прибутків і збитків. Аудитор аналізує структуру фінансових результатів, співвідношення операційного, фінансового та іншого прибутку або збитку. Проводиться порівняння фактичних

показників з плановими, аналізується динаміка фінансових результатів за кілька звітних періодів. Особлива увага приділяється перевірці правильності розрахунку та відображення податку на прибуток, відстроченого податкового активу та зобов'язання. Аудитор перевіряє відповідність показників фінансових результатів у різних формах звітності, зокрема у балансі та звіті про фінансові результати. Використовуються аналітичні коефіцієнти рентабельності, які порівнюються з середньогалузевими показниками для оцінки фінансової ефективності діяльності підприємства. Аудитор також аналізує вплив облікової політики на формування фінансових результатів, правильність відображення надзвичайних подій та змін в обліковій політиці [20].

Аудиторські докази збираються в процесі виконання аудиторських процедур та служать основою для формування аудиторської думки. Аудитор отримує докази шляхом інспектування документів, спостереження за процесами, запитів до персоналу підприємства, підтвердження інформації від третіх осіб, аналітичних процедур та повторного виконання контрольних процедур [39]. Для аудиту доходів важливими доказами є договори з клієнтами, первинні документи про надання послуг, банківські виписки про надходження коштів, акти звіряння розрахунків. При аудиті витрат аудитор вивчає накладні, рахунки постачальників, платіжні документи, таблиці обліку робочого часу, відомості нарахування заробітної плати. Всі зібрані докази документуються в робочих папках аудитора, які містять опис виконаних процедур, отримані результати та висновки аудитора. Якість аудиторських доказів залежить від їх релевантності, надійності та достатності для формування обґрунтованої думки про достовірність фінансової звітності підприємства [36].

Заключний крок аудиту - це узагальнення результатів перевірки та складання аудиторського висновку. Аудитор збирає всі знайдені помилки та порушення, визначає, як вони впливають на правдивість фінансової звітності, розподіляє їх за ступенем важливості. Спираючись на виконані процедури та зібрані докази, аудитор формує професійний висновок про те, наскільки правильно показані доходи, витрати та фінансові результати у фінансових звітах

компанії. Аудиторський висновок може бути безумовно позитивним, умовно позитивним, негативним або містити відмову від висловлення думки - це залежить від того, які проблеми виявлено та наскільки вони серйозні. У висновку аудитор також пропонує способи виправлення знайдених недоліків, покращення системи обліку та внутрішнього контролю. Керівництво компанії використовує підсумки аудиту для ухвалення управлінських рішень, коригування облікової політики та покращення якості фінансової інформації для всіх зацікавлених осіб [7].

### **Висновки**

Отже, проведений теоретичний аналіз дозволив встановити, що доходи рекреаційно-туристичних підприємств являють собою збільшення економічних вигод від надання послуг з розміщення, харчування та організації дозвілля туристів. Витрати таких підприємств характеризуються високою часткою постійних витрат на утримання інфраструктури та значною залежністю змінних витрат від сезонних коливань попиту. Фінансовий результат формується як різниця між доходами та витратами і відображає ефективність господарської діяльності підприємства.

Методичні засади аудиту доходів, витрат та фінансових результатів базуються на міжнародних стандартах аудиту та включають планування перевірки, виконання аудиторських процедур та формування професійної думки. Аудит доходів спрямований на підтвердження повноти відображення та правильності визнання доходів, перевірку витрат забезпечує підтвердження їх обґрунтованості, а аудит фінансових результатів передбачає контроль правильності їх формування. Результати аудиту використовуються для підвищення достовірності фінансової інформації та вдосконалення системи обліку.

## РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

### 2.1. Організація обліково-аналітичної роботи

ТОВ «Апартель Косино» – це українська компанія, яка буде п'ятизірковий готельний комплекс на Закарпатті біля відомого термального курорту «Косино». Підприємство працює за інвестиційною моделлю: люди купують апартаменти в готелі як комерційну нерухомість, а компанія «Апартель» бере їх в управління і здає в оренду туристам. Інвестори щомісяця отримують пасивний дохід від 10% до 15% річних, при цьому їм не потрібно самим займатися управлінням – всю роботу робить компанія (пошук гостей, прибирання, ремонт, маркетинг). Проєкт включає 119 апартаментів різних розмірів – від невеликих студій до трикімнатних люксів, а також 5 окремих котеджів. На території будуються басейни, SPA-зона, ресторани, дитячі зони та спортивні майданчики (табл. 2.1).

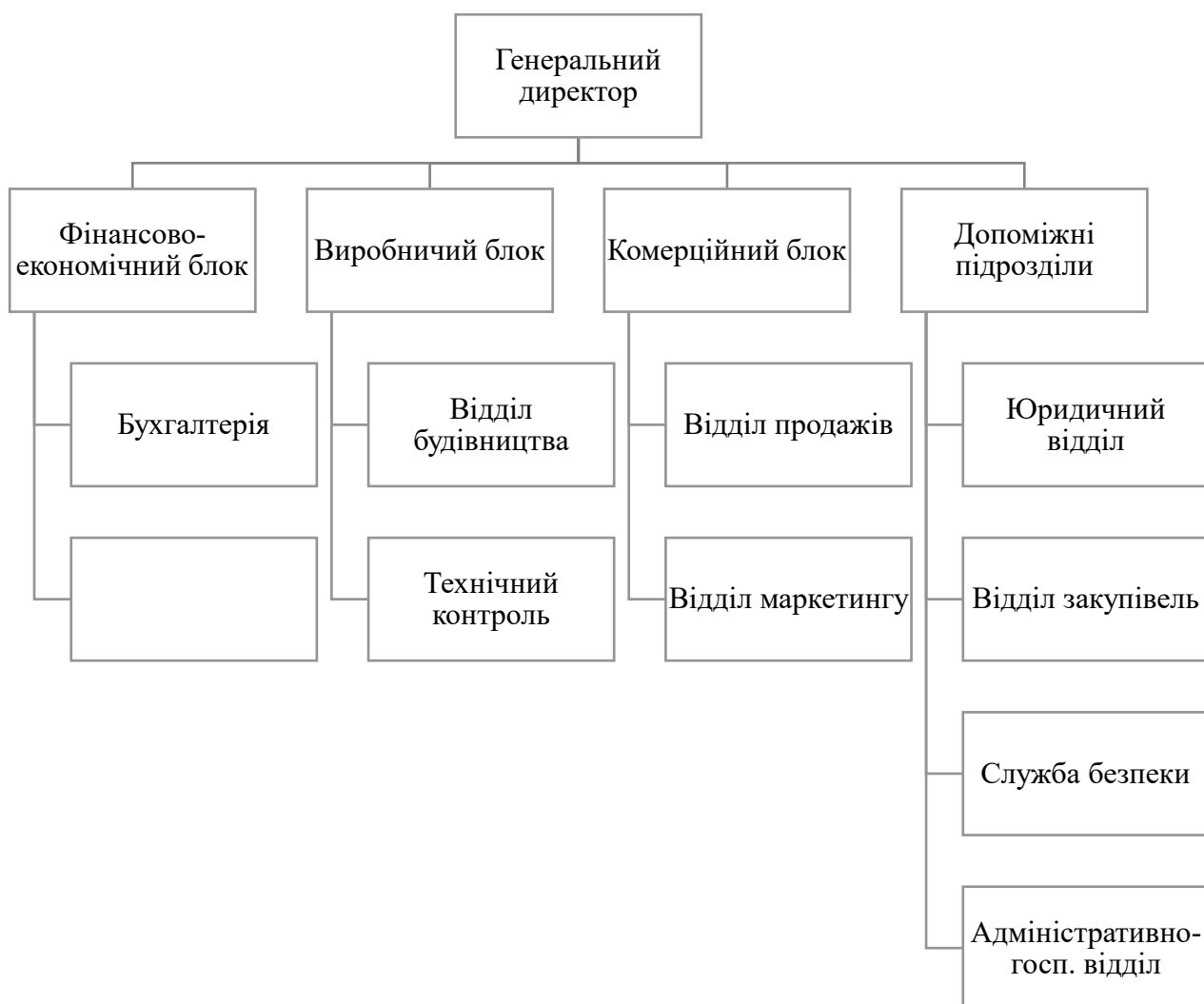
Таблиця 2.1

#### Загальна інформація про ТОВ «Апартель Косино»

| Показник                    | Характеристика                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва                 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Апартель Косино»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Код ЄДРПОУ                  | 45034595                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Дата реєстрації             | 23.02.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Форма власності             | Приватна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Статутний капітал           | 5 000 000,00 грн                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Засновник                   | Калинюк Юрій Юрійович (100%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Керівник                    | Рацин Михайло Олександрович                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Юридична адреса             | Закарпатська обл., Берегівський р-н, с. Запсонь, вул. Головна, буд. 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Напрями діяльності          | 55.10 - Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування<br>68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна<br>68.32 - Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту<br>56.30 - Обслуговування напоями<br>79.90 - Надання інших послуг бронювання та пов'язана з цим діяльність<br>96.02 - Надання послуг перукарнями та салонами краси |

Джерело: складено автором на основі [46; 45; 54].

Організаційна структура ТОВ «Апартель Косино» побудована за функціональним принципом, що відповідає специфіці діяльності підприємства на етапі реалізації інвестиційно-будівельного проєкту (рис. 2.1).



**Рис. 2.1. Організаційна структура ТОВ «Апартель Косино»**

**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

На вищому рівні управління знаходиться засновник Калинюк Юрій Юрійович, який володіє 100% статутного капіталу та здійснює стратегічне керівництво компанією, приймає ключові рішення щодо напрямків розвитку, залучення фінансування та взаємодії з інвесторами. Оперативне управління здійснює керівник підприємства Рацин Михайло Олександрович, який координує діяльність всіх функціональних підрозділів, контролює виконання

бізнес-плану проєкту, представляє інтереси товариства у відносинах з контрагентами та державними органами.

Функціональна структура підприємства включає три основні блоки: фінансово-економічний, виробничий та комерційний. Фінансово-економічний блок представлений бухгалтерською службою, яка працює на умовах аутсорсингу та включає головного бухгалтера, бухгалтера з обліку основних засобів та капітальних інвестицій, бухгалтера з обліку розрахунків та бухгалтера-касира. Виробничий блок охоплює відділ будівництва з головним інженером, прорабами та будівельниками, а також службу технічного контролю з кошторисником та інженером-технологом. Комерційний блок представлений відділом продажів, який працює з інвесторами та здійснює реалізацію апартаментів, та відділом маркетингу, що займається просуванням проєкту. Допоміжні функції виконують юридичний відділ, відділ закупівель, служба безпеки та адміністративно-господарський відділ, більшість з яких працюють на умовах аутсорсинг [5].

ТОВ «Апартель Косино» організовує бухгалтерський облік відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» [32], що дозволяє малим підприємствам вести облік у спрощеному порядку без деталізації окремих статей балансу та звіту про фінансові результати. Вибір спрощеної системи обліку обумовлений організаційно-правовою формою, відсутністю публічної звітності та невеликою кількістю господарських операцій на етапі будівництва (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

#### **Характеристика системи бухгалтерського обліку ТОВ «Апартель Косино»**

| Елемент системи               | Характеристика                                           |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Форма ведення обліку          | Спрощена (згідно НП(С)БО 25)                             |
| Форма звітності               | Спрощена фінансова звітність                             |
| Періодичність звітності       | Річна                                                    |
| План рахунків                 | Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків |
| Програмне забезпечення        | Ймовірно 1С:Бухгалтерія або аналогічні системи           |
| Метод обліку основних засобів | Первісна вартість з нарахуванням зносу                   |

|                      |                |
|----------------------|----------------|
| Метод обліку запасів | Ціна придбання |
|----------------------|----------------|

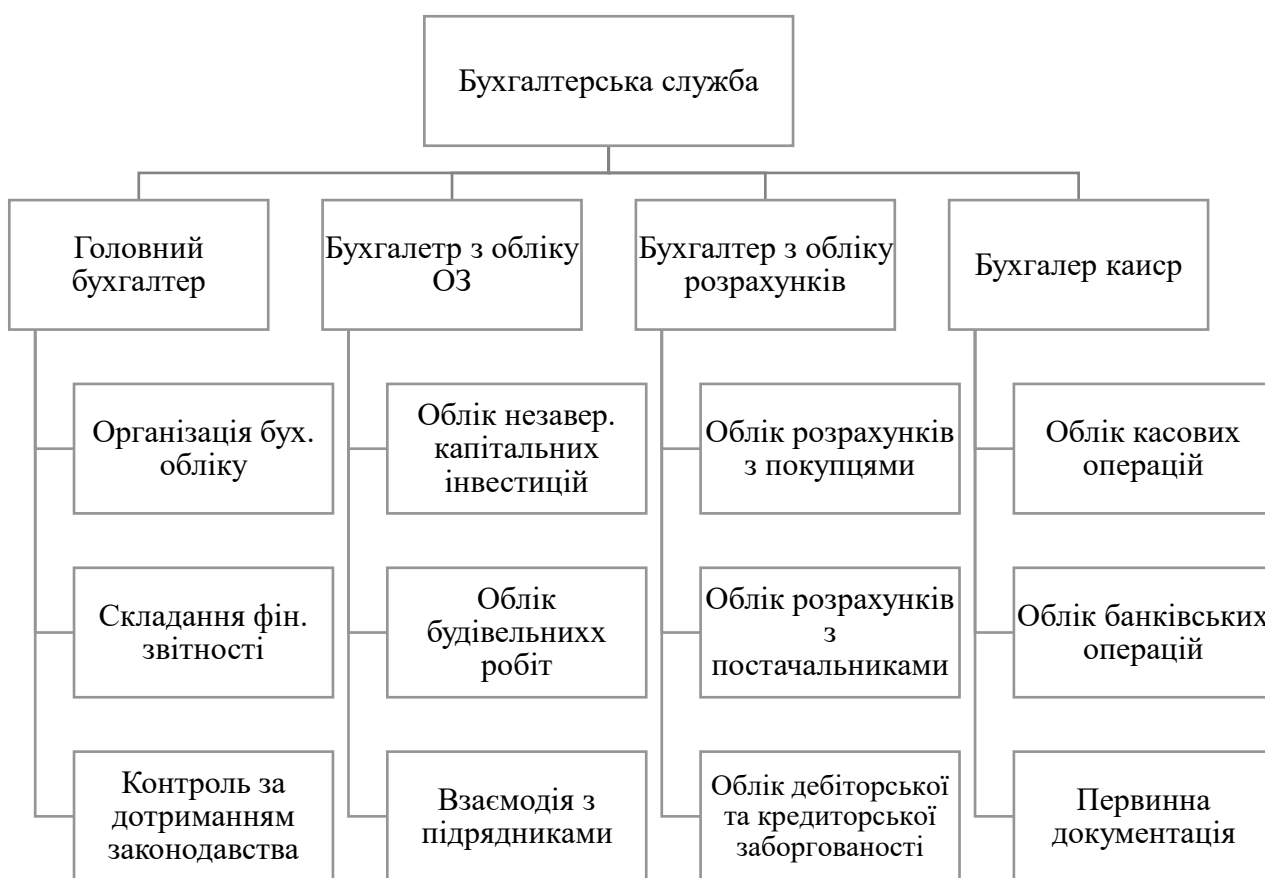
**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

Облік проводиться з обов'язковим виконанням основних принципів бухгалтерського обліку: повноти інформації, самостійності підприємства, послідовності методів, безперервності діяльності, нарахування та зіставлення доходів і витрат, обережності, переваги суті над формою. Компанія використовує комп'ютерний облік на основі спеціальної програми Bookkeeper, що дає можливість автоматизувати створення первинних документів, ведення загального та деталізованого обліку, підготовку фінансових звітів та складання податкових декларацій. Програма Bookkeeper дозволяє зберігати облікові дані в електронному форматі, швидко шукати потрібну інформацію, створювати аналітичні звіти та проводити звірки з партнерами [21].

Підприємство формує дві основні форми спрощеної фінансової звітності: Баланс (форма № 1-мс) та Звіт про фінансові результати (форма № 2-мс), які подаються до Державної податкової служби у встановлені законодавством терміни – не пізніше 28 лютого наступного за звітним року. Специфікою обліку ТОВ «Апартель Косино» є значна частка незавершених капітальних інвестицій у структурі активів (20 195,5 тис. грн станом на 31.12.2024), що вимагає організації детального аналітичного обліку за кожним об'єктом будівництва (готель, SPA-зона, басейни, ресторани, котеджі), за видами будівельно-монтажних робіт (фундаментні, бетонні, оздоблювальні, електромонтажні, сантехнічні), за підрядними організаціями та за статтями кошторисної вартості. Також ведеться окремий облік запасів будівельних матеріалів та обладнання, дебіторської заборгованості інвесторів за проданими апартаментами та кредиторської заборгованості перед підрядниками і постачальниками [14].

Бухгалтерська служба ТОВ «Апартель Косино» організована за функціональним принципом з чітким розподілом обов'язків між спеціалістами (рис. 2.2). Головний бухгалтер відповідає за загальну організацію обліку, методологічне керівництво, складання фінансової звітності, взаємодію з контролюючими органами та забезпечення дотримання податкового

законодавства. Бухгалтер з обліку основних засобів та капітальних інвестицій веде детальний облік незавершеного будівництва за об'єктами та підрядниками, контролює акти виконаних робіт, здійснює звірки з будівельними організаціями та формує звіти про хід капітального будівництва. Бухгалтер з обліку розрахунків відповідає за облік дебіторської заборгованості інвесторів за продані апартаменти, кредиторської заборгованості перед постачальниками, контроль своєчасності оплат та проведення регулярних звірок взаєморозрахунків. Бухгалтер-касир здійснює облік касових та банківських операцій, оформлює первинні документи, контролює рух грошових коштів та веде касову книгу [36].



**Рис. 2.2. Розподіл обов'язків бухгалтерської служби підприємства**

Джерело: складено автором на основі [46; 45; 54].

Аналітичний облік на ТОВ «Апартель Косино» організовано з максимальною деталізацією інформації для забезпечення ефективного управління інвестиційним проектом та прийняття обґрунтованих рішень керівництвом. Особлива увага приділяється обліку незавершених капітальних

інвестицій, які станом на 31.12.2024 становлять 20 195,5 тис. грн і є основним активом підприємства. Аналітичний облік капітальних інвестицій ведеться за трьома рівнями деталізації: по-перше, за окремими об'єктами будівництва (п'ятиповерховий готель з 119 апартаментами, крита SPA-зона з басейнами та саунами, відкриті басейни, ресторанний комплекс, конференц-зал, медичний комплекс, тренажерний зал, чотири тенісні корти, п'ять котеджів); по-друге, за видами будівельно-монтажних робіт (земляні та фундаментні роботи, зведення несучих конструкцій, покрівельні роботи, фасадні роботи, внутрішнє оздоблення, електромонтажні роботи, сантехнічні роботи, встановлення вентиляції та кондиціонування); по-третє, за підрядними організаціями та постачальниками. Облік запасів деталізується за групами: будівельні матеріали (цемент, цегла, метал, деревина), оздоблювальні матеріали (плитка, фарби, шпалери), сантехнічне обладнання, електротехнічне обладнання, меблі для апартаментів, інвентар для готелю [51].

Система внутрішнього контролю ТОВ «Апартель Косино» побудована комплексно для мінімізації фінансових ризиків та забезпечення достовірності обліку. Первинний контроль включає перевірку всіх документів на відповідність фактичним операціям: актів виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в), накладних на отримання матеріалів, договорів підряду, платіжних доручень. Особлива увага приділяється контролю за виконанням затверджених кошторисів будівництва кожного об'єкта – щомісячно аналізуються відхилення фактичних витрат від планових, виявляються причини перевитрат та приймаються коригувальні рішення. Регулярно, не рідше одного разу на квартал, проводяться звірки взаємних розрахунків з усіма контрагентами: будівельними підрядниками (перевіряється заборгованість 143 007,1 тис. грн), інвесторами-покупцями апартаментів (дебіторська заборгованість 73 101,7 тис. грн), постачальниками матеріалів та обладнання. Інвентаризація активів і зобов'язань проводиться у встановлені законодавством терміни: перед складанням річної звітності, при зміні матеріально-відповідальних осіб, у разі стихійного лиха [28].

Отже, ТОВ «Апартель Косино» є динамічно розвиваючимся підприємством, яке реалізує масштабний інвестиційний проєкт у сфері готельно-рекреаційного бізнесу. Система бухгалтерського обліку організована відповідно до вимог законодавства та потреб управління, забезпечуючи контроль за рухом значних фінансових ресурсів та формування достовірної інформації для прийняття управлінських рішень

## **2.2. Облік доходів та витрат від надання рекреаційно-туристичних послуг**

Облік доходів і витрат від надання рекреаційно-туристичних послуг на ТОВ «Апартель Косино» має свою специфіку, зумовлену інвестиційно-будівельним етапом розвитку підприємства. На поточному етапі компанія знаходиться у стадії активного будівництва готельного комплексу, тому доходи від операційної діяльності є мінімальними, а основна увага приділяється обліку витрат, пов'язаних з підготовкою до майбутньої експлуатації об'єкта. Однак підприємство вже отримує окремі доходи від продажу апартаментів інвесторам, консультаційних послуг та попередніх бронювань, що вимагає організації відповідного обліку згідно з вимогами національних стандартів бухгалтерського обліку [15].

Методологічна база обліку надходжень у ТОВ «Апартель Косино» - це Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», де описано правила фіксації, оцінки та відображення доходів від продажу продукції, товарів, робіт і послуг [32]. Відповідно до НП(С)БО 15, дохід фіксується при збільшенні активу або зменшенні боргу, що призводить до росту власного капіталу (окрім росту капіталу через внески власників компанії), якщо суму доходу можна точно визначити. Для підприємств готельно-рекреаційної сфери дохід визнається в момент надання послуги проживання або інших супутніх послуг гостям, тобто за фактом виконання робіт. На етапі будівництва ТОВ «Апартель Косино»

отримує доходи від продажу апартаментів інвесторам, які обліковуються за спеціальними правилами як доходи від реалізації нерухомості.

Таблиця 2.5

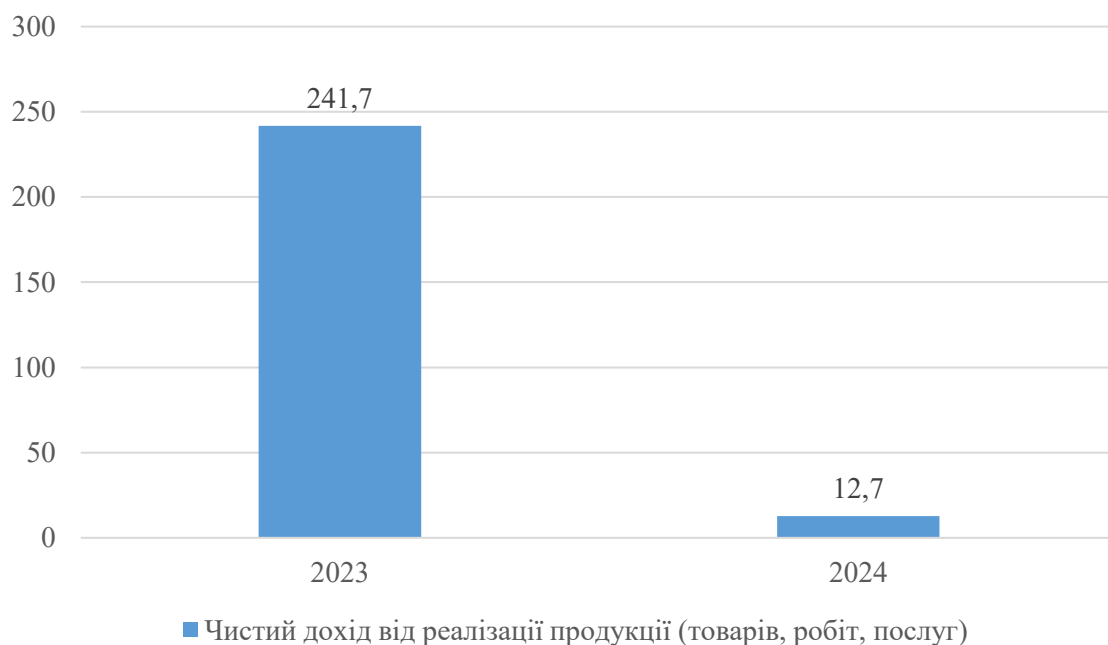
### Класифікація доходів ТОВ «Апартель Косино»

| Вид доходу                               | Характеристика                                              | Рахунок обліку                               |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Дохід від продажу апартаментів           | Реалізація апартаментів інвесторам за інвестиційною моделлю | 701 «Дохід від реалізації готової продукції» |
| Консультаційні послуги                   | Надання консультацій потенційним інвесторам щодо проекту    | 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»    |
| Авансові платежі інвесторів              | Передоплати за апартаменти до завершення будівництва        | 681 «Розрахунки за авансами одержаними»      |
| Дохід від проживання (майбутній)         | Оплата гостями за проживання у готелі після відкриття       | 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»    |
| Дохід від ресторанних послуг (майбутній) | Продаж страв та напоїв у ресторанах комплексу               | 702 «Дохід від реалізації товарів»           |
| Дохід від SPA-послуг (майбутній)         | Надання масажів, процедур, доступу до басейнів              | 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»    |
| Інші операційні доходи                   | Штрафи, пені від контрагентів, операційна оренда            | 710 «Дохід від операційної оренди активів»   |

**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

Аналіз доходів ТОВ «Апартель Косино» за 2023-2024 роки показує суттєве скорочення обсягів реалізації, що пояснюється стратегічною зміною пріоритетів компанії. У 2023 році чистий дохід від реалізації склав 241,7 тис. грн, що включав перші продажі апартаментів та консультаційні послуги інвесторам на початковому етапі проекту. У 2024 році дохід різко скоротився до 12,7 тис. грн (-94,7%), оскільки компанія зосередилася на будівництві, а масовий продаж апартаментів планується здійснювати ближче до завершення об'єкта. Інші

операційні доходи у звітних періодах були відсутні, що свідчить про відсутність додаткових джерел надходжень на етапі будівництва.



**Рис. 2.3. Динаміка чистого доходу ТОВ «Апартель Косино», тис. грн**

Джерело: складено автором на основі [ ].

Облік затрат у ТОВ «Апартель Косино» проводиться згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», що визначає методологічні принципи формування в бухобліку інформації про затрати компанії та її розкриття у фінансовій звітності. Витрати фіксуються як витрати конкретного періоду одночасно з фіксацією доходу, заради якого вони зроблені, або в тому звітному періоді, коли вони були здійснені, якщо не передбачається отримання економічних вигод. Особливість обліку затрат на підприємстві - це потреба чітко розділяти капітальні затрати (які збільшують вартість незавершених капітальних інвестицій) та поточні операційні затрати (які відносяться на витрати звітного періоду) [10].

Структура витрат ТОВ «Апартель Косино» на етапі будівництва має специфічний характер. У 2023 році собівартість реалізованої продукції склала

483,8 тис. грн при доході 241,7 тис. грн, що призвело до від'ємної рентабельності. Це може свідчити про продаж окремих апартаментів за цінами нижче собівартості з метою залучення перших інвесторів та формування позитивної репутації проєкту. У 2024 році структура витрат кардинально змінилася: собівартість реалізації відсутня, оскільки практично немає продажів, натомість інші операційні витрати склали 973,6 тис. грн. (табл. 2.6, табл. 2.7).

Таблиця 2.6

### Класифікація витрат ТОВ «Апартель Косино»

| Вид витрат                             | Характеристика                                       | Рахунок обліку                                    |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Капітальні витрати на будівництво      | Оплата будівельних робіт, матеріалів, обладнання     | 15 «Капітальні інвестиції»                        |
| Собівартість реалізованих апартаментів | Вартість проданих інвесторам апартаментів            | 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» |
| Адміністративні витрати                | Утримання апарату управління, оренда офісу           | 92 «Адміністративні витрати»                      |
| Витрати на збут                        | Маркетинг, реклама, робота відділу продажів          | 93 «Витрати на збут»                              |
| Заробітна плата персоналу              | Оплата праці та нарахування на зарплату              | 661, 651                                          |
| Бухгалтерський аутсорсинг              | Послуги зовнішньої бухгалтерської компанії           | 92 «Адміністративні витрати»                      |
| Юридичні та консалтингові послуги      | Правове супроводження, консультації                  | 92 «Адміністративні витрати»                      |
| Банківські послуги                     | Комісії банків за розрахунково-касове обслуговування | 92 «Адміністративні витрати»                      |

Джерело: складено автором на основі [46; 45; 54].

Ці затрати охоплюють адміністративні витрати (зарплата керівників, оплата за офіс, послуги зв'язку, витрати на канцтовари), витрати на продажі (маркетинг, рекламування проєкту, робота менеджерів з продажу, участь у виставках), а також інші поточні витрати (бухгалтерський аутсорсинг, юридичні послуги, аудит, банківське обслуговування) [15].

Таблиця 2.7

### Динаміка витрат ТОВ «Апартель Косино» за 2023-2024 рр. (тис. грн)

| Показник | 2023 рік | 2024 рік | Абсолютне відхилення | Темп зміни, % |
|----------|----------|----------|----------------------|---------------|
|----------|----------|----------|----------------------|---------------|

|                                                              |        |        |        |       |
|--------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|-------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 483,8  | 0,0    | -483,8 | 0,0   |
| Інші операційні витрати                                      | 0,0    | 973,6  | +973,6 | -     |
| Разом витрати                                                | 483,8  | 973,6  | +489,8 | 201,2 |
| Фінансовий результат до оподаткування                        | -242,1 | -960,9 | -718,8 | 396,9 |
| Податок на прибуток                                          | 0,0    | 0,0    | 0,0    | -     |
| Чистий збиток                                                | -242,1 | -960,9 | -718,8 | 396,9 |

**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

Для обліку доходів від продажу апартаментів використовуються договори купівлі-продажу нерухомості, акти приймання-передачі апартаментів, рахунки на оплату, платіжні доручення від інвесторів. Консультаційні послуги оформлюються актами наданих послуг за формою, розробленою підприємством. Авансові платежі інвесторів оформлюються авансовими рахунками та платіжними дорученнями, при цьому суми авансів обліковуються на рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними» до моменту фактичної передачі апартаментів у власність покупців [10].

Облік витрат базується на широкому спектрі первинних документів залежно від виду витрат (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

### Первинні документи обліку доходів та витрат

| Вид операції                     | Первинний документ                              | Періодичність складання |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|
| Продаж апартаменту інвестору     | Договір купівлі-продажу, Акт приймання-передачі | При кожній операції     |
| Отримання авансу від інвестора   | Рахунок на оплату, Платіжне доручення           | При надходженні коштів  |
| Консультаційні послуги           | Акт наданих послуг                              | Щомісячно або за фактом |
| Виконання будівельних робіт      | Акт виконаних робіт КБ-2в, Довідка КБ-3         | Щомісячно               |
| Придбання будівельних матеріалів | Накладна, Рахунок-фактура, ТТН                  | При кожному придбанні   |
| Нарахування заробітної плати     | Розрахунково-платіжна відомість                 | Щомісячно               |
| Оплата оренди офісу              | Договір оренди, Акт наданих послуг              | Щомісячно               |
| Маркетингові послуги             | Договір, Акт виконаних робіт                    | За фактом надання       |

**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

Капітальні витрати на будівництво оформлюються договорами підряду, актами виконаних будівельних робіт за формою КБ-2в, довідками про вартість виконаних робіт за формою КБ-3, актами приймання закінчених будівництвом об'єктів за формою КБ-11. Придбання будівельних матеріалів підтверджується накладними на отримання матеріалів, рахунками-фактурами, товарно-транспортними накладними. Адміністративні витрати оформлюються різноманітними документами: наказами про прийняття на роботу, табелями обліку робочого часу, розрахунково-платіжними відомостями, договорами оренди приміщень, актами наданих послуг від аутсорсингових компаній, рахунками за комунальні послуги та зв'язок [36].

Синтетичний та аналітичний облік доходів ведеться на рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності» (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

### Кореспонденція рахунків з обліку доходів та витрат

| Зміст господарської операції                                 | Дебет | Кредит  |
|--------------------------------------------------------------|-------|---------|
| <b>Облік доходів</b>                                         |       |         |
| Визнано дохід від продажу апартаменту інвестору              | 361   | 701     |
| Нараховано ПДВ від реалізації                                | 701   | 641/ПДВ |
| Отримано оплату від інвестора на поточний рахунок            | 311   | 361     |
| Отримано аванс від інвестора за апартамент                   | 311   | 681     |
| Нараховано ПДВ з авансу отриманого                           | 643   | 641/ПДВ |
| Визнано дохід від консультаційних послуг                     | 361   | 703     |
| <b>Облік витрат</b>                                          |       |         |
| Списано собівартість реалізованого апартаменту               | 901   | 26      |
| Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу       | 92    | 661     |
| Нараховано ЄСВ на заробітну плату (22%)                      | 92    | 651     |
| Нараховано витрати на оренду офісу                           | 92    | 685     |
| Відображено витрати на бухгалтерський аутсорсинг             | 92    | 631     |
| Нараховано витрати на рекламу та маркетинг                   | 93    | 685     |
| Оплачено послуги маркетингового агентства                    | 685   | 311     |
| Відображено банківську комісію                               | 92    | 311     |
| <b>Облік капітальних інвестицій (не є витратами періоду)</b> |       |         |
| Відображено виконані будівельні роботи підрядником           | 15    | 631     |
| Оприбутковано будівельні матеріали                           | 20    | 631     |
| Передано матеріали у будівництво                             | 15    | 20      |

**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

Особливістю обліку на етапі будівництва є те, що більшість витрат не відноситься на поточні витрати періоду, а капіталізується у вартості незавершених капітальних інвестицій. Всі витрати на будівництво готелю, SPA-зони, басейнів, ресторанів та іншої інфраструктури акумулюються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» і відображаються в активі балансу за статтею «Незавершені капітальні інвестиції». Після завершення будівництва та введення об'єктів в експлуатацію ці витрати будуть переведені на рахунок 10 «Основні засоби» та поступово амортизуватимуться протягом строку корисного використання, формуючи собівартість готельних послуг через амортизаційні відрахування. Така система обліку відповідає принципу відповідності доходів і витрат та дозволяє правильно формувати фінансовий результат діяльності підприємства [10].

Перспективи розвитку системи обліку доходів та витрат ТОВ «Апартель Косино» пов'язані з майбутнім переходом від інвестиційно-будівельного до операційного етапу діяльності. Після завершення будівництва у грудні 2025 року та відкриття готельного комплексу структура доходів кардинально зміниться. Основним джерелом доходів стане надання готельних послуг (проживання гостей у 119 апартаментах різних категорій), додатковими джерелами будуть доходи від ресторанного обслуговування, SPA-послуг (масажі, сауни, басейни), оренди конференц-залу для бізнес-заходів, додаткових послуг (трансфер, екскурсії, анімація). Згідно з бізнес-моделлю проєкту, 85% чистого прибутку готелю розподілятиметься між інвесторами-власниками апартаментів пропорційно до площі їхньої нерухомості, а 15% залишатиметься управляючій компанії Apartel Resorts за операційний менеджмент.

Структура витрат також зміниться: основними статтями операційних витрат стануть амортизація основних засобів (будівлі готелю, обладнання), заробітна плата обслуговуючого персоналу (адміністратори, покоївки, кухарі, аніматори, охорона), комунальні платежі (електроенергія, водопостачання, опалення басейнів), витрати на прання білизни, закупівлю продуктів харчування для ресторанів, витрати на поточний ремонт та обслуговування, маркетинг та

просування готелю. Для ефективного управління прибутковістю необхідно буде впровадити детальний облік доходів та витрат за центрами відповідальності (готельна частина, ресторанний комплекс, SPA-зона, конференц-сервіс), що дозволить аналізувати рентабельність кожного напрямку діяльності та приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо ціноутворення та оптимізації витрат [23].

### 2.3. Формування та облік фінансових результатів діяльності підприємства

Формування фінансових підсумків роботи ТОВ «Апартель Косино» - це важливий крок бухгалтеру, який показує результативність роботи компанії та її фінансовий стан. Фінансовий результат розраховується як різниця між надходженнями і затратами за звітний період і може бути позитивним (прибуток) або негативним (збиток). На поточному етапі реалізації інвестиційного проєкту ТОВ «Апартель Косино» характеризується збитковою діяльністю, що є закономірним для підприємств на стадії активного будівництва, коли капітальні вкладення значно перевищують поточні доходи, а операційна діяльність ще не розгорнута в повному обсязі.

Таблиця 2.10

#### Фінансовий результат ТОВ «Апартель Косино» за 2023-2024 рр., тис. грн

| Показник                                                       | 2023 рік | 2024 рік | Абсолютне відхилення | Темп зміни, % |
|----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------|---------------|
| <b>ДОХОДИ</b>                                                  |          |          |                      |               |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 241,7    | 12,7     | -229,0               | 5,3           |
| Інші операційні доходи                                         | 0,0      | 0,0      | 0,0                  | -             |
| Фінансові доходи                                               | 0,0      | 0,0      | 0,0                  | -             |
| Інші доходи                                                    | 0,0      | 0,0      | 0,0                  | -             |
| Разом доходи                                                   | 241,7    | 12,7     | -229,0               | 5,3           |
| <b>ВИТРАТИ</b>                                                 |          |          |                      |               |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 483,8    | 0,0      | -483,8               | 0,0           |
| Адміністративні витрати                                        | 0,0      | 973,6    | +973,6               | -             |
| Витрати на збут                                                | 0,0      | 0,0      | 0,0                  | -             |

|                                       |        |        |        |       |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|-------|
| Інші операційні витрати               | 0,0    | 0,0    | 0,0    | -     |
| Фінансові витрати                     | 0,0    | 0,0    | 0,0    | -     |
| Інші витрати                          | 0,0    | 0,0    | 0,0    | -     |
| Разом витрати                         | 483,8  | 973,6  | +489,8 | 201,2 |
| Фінансовий результат до оподаткування | -242,1 | -960,9 | -718,8 | 396,9 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 0,0    | 0,0    | 0,0    | -     |
| Чистий фінансовий результат (збиток)  | -242,1 | -960,9 | -718,8 | 396,9 |

**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

Аналіз формування фінансового підсумку за 2023 рік демонструє, що компанія отримала чистий дохід від продажів у розмірі 241,7 тис. грн, проте собівартість реалізованої продукції становила 483,8 тис. грн, що на 242,1 тис. грн перевищує доходи. Це призвело до формування операційного збитку в розмірі 242,1 тис. грн. Причинами такої ситуації є продаж перших апартаментів за цінами, що не покривають повну собівартість, з метою залучення інвесторів та формування початкового попиту на проєкт. Оскільки підприємство отримало збиток, податок на прибуток не нараховувався, а чистий збиток дорівнює фінансовому результату до оподаткування [44].

У 2024 році ситуація погіршилася з точки зору абсолютного розміру збитку, але змінилася структура формування фінансового результату. Чистий дохід від реалізації різко скоротився до 12,7 тис. грн (-94,7% порівняно з 2023 роком), що пояснюється стратегічним рішенням зосередитися на будівництві, а не на активному продажу апартаментів до завершення об'єкта. Собівартість реалізації у 2024 році дорівнює нулю, оскільки фактично не відбувалося передачі права власності на апартаменти інвесторам. Натомість виникли інші операційні витрати (згідно зі звітністю вони відображені як інші операційні витрати) у сумі 973,6 тис. грн, які включають адміністративні витрати на утримання апарату управління, витрати на маркетинг і рекламу проєкту, бухгалтерський аутсорсинг та інші поточні витрати. В результаті чистий збиток зріс до 960,9 тис. грн, що майже в чотири рази більше за збиток 2023 року.

Загальний облік фінансових підсумків у ТОВ «Апартель Косино» ведеться на рахунку 79 «Фінансові результати», де збирається інформація про фінансові результати роботи компанії від всіх напрямків діяльності (табл. 2.11).

Таблиця 2.11

### Кореспонденція рахунків з обліку фінансових результатів

| Зміст господарської операції                              | Дебет       | Кредит | Сума (2024 рік), тис. грн |
|-----------------------------------------------------------|-------------|--------|---------------------------|
| Закриття рахунків доходів на фінансовий результат         | 701,<br>703 | 79     | 12,7                      |
| Закриття рахунків собівартості на фінансовий результат    | 79          | 901    | 0,0                       |
| Закриття адміністративних витрат на фінансовий результат  | 79          | 92     | 973,6                     |
| Закриття витрат на збут на фінансовий результат           | 79          | 93     | 0,0                       |
| Відображення чистого збитку звітного періоду              | 442         | 79     | 960,9                     |
| Реформація балансу (списання збитку на непокритий збиток) | 1420        | 442    | 960,9                     |

Джерело: складено автором на основі [35; 54].

Аналітичний облік фінансових результатів організовується за видами діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна), за напрямками діяльності (продаж апартаментів, консультаційні послуги, майбутні готельні послуги), за звітними періодами (місяць, квартал, рік). На етапі будівництва особливо важливим є розмежування капітальних витрат, які збільшують вартість активів і не впливають на поточний фінансовий результат, та операційних витрат.

Аналіз показників рентабельності демонструє критичну ситуацію з прибутковістю, що є типовим для інвестиційної стадії проєкту (табл. 2.12).

Таблиця 2.12

### Показники рентабельності та фінансової стійкості підприємства

| Показник                        | Формула розрахунку                                                  | 2023 рік | 2024 рік  | Нормативне значення |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------|-----------|---------------------|
| Рентабельність продажу, %       | $\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Чистий дохід}} \times 100\%$   | -100,2%  | -7 565,4% | > 0%                |
| Рентабельність активів (ROA), % | $\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середні активи}} \times 100\%$ | -0,6%    | -0,7%     | > 5%                |

|                                           |                                                   |         |        |       |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|--------|-------|
| Рентабельність власного капіталу (ROE), % | (Чистий прибуток / Власний капітал) $\times$ 100% | -122,3% | -16,7% | > 10% |
| Коефіцієнт фінансової автономії           | Власний капітал / Валюта балансу                  | 0,003   | 0,030  | > 0,5 |
| Коефіцієнт фінансової залежності          | Зобов'язання / Валюта балансу                     | 0,997   | 0,970  | < 0,5 |

**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

Рентабельність продажу у 2024 році становила -7 565,4%, тобто на кожную гривню надходжень компанія має збитків на 75,65 грн. Рентабельність активів та власного капіталу також негативні, що показує неефективне використання ресурсів зараз. Коефіцієнт фінансової незалежності дорівнює тільки 0,030 (3%), що набагато менше нормативних 50% і означає високу залежність компанії від зовнішніх грошей, передусім від боргів перед підрядниками та постачальниками.

Перспективи покращення фінансових результатів ТОВ «Апартель Косино» пов'язані з завершенням будівництва у грудні 2025 року та введенням готельного комплексу в експлуатацію. Після відкриття готелю підприємство зможе генерувати стабільні операційні доходи від надання готельних послуг, ресторанного обслуговування, SPA-процедур та інших послуг.

### **Висновки**

У ході дослідження було детально проаналізовано організацію бухгалтерського обліку доходів, витрат та фінансових результатів у ТОВ «Апартель Косино». Компанія зараз будує п'ятизірковий готель на Закарпатті за інвестиційною моделлю, де люди купують апартаменти, а компанія здає їх туристам. Станом на кінець 2024 року підприємство активно нарощує активи – валюта балансу зросла до 189,4 млн грн, з них 20,2 млн грн складають незавершені будівельні роботи. Бухгалтерський облік ведеться за спрощеною формою з використанням програми Bookkeeper, що забезпечує автоматизацію всіх облікових процесів.

Аналіз доходів та витрат показав типову картину для будівельного етапу. Дохід від реалізації у 2024 році різко скоротився до 12,7 тис. грн, оскільки компанія зосередилася на будівництві. Натомість операційні витрати зросли до

973,6 тис. грн – це витрати на управління, маркетинг, зарплати та інші поточні потреби. Більшість грошей йде на будівництво і не відображається у витратах періоду, а накопичується в активах.

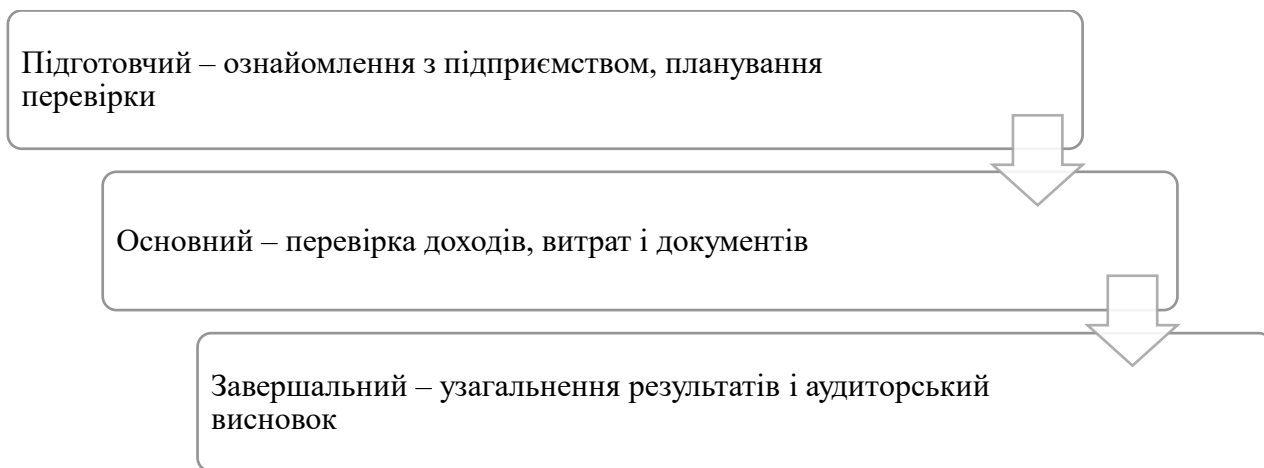
Фінансовий результат підприємства – збиток 960,9 тис. грн у 2024 році. Це нормально для етапу будівництва, коли компанія ще не працює на повну потужність. Після відкриття готелю у грудні 2025 року ситуація має кардинально змінитися – підприємство почне отримувати стабільні доходи від проживання гостей, ресторану та SPA-послуг, що дозволить вийти на прибутковість.

### РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

#### 3.1. Планування, організація та методика проведення аудиту доходів, витрат та фінансових результатів

Аудит фінансових результатів ТОВ «Апартель Косино» – це перевірка того, чи правильно компанія веде облік своїх доходів і витрат, чи відповідає звітність реальному стану справ, і чи можна довіряти цифрам у балансі. Для підприємства, яке будує великий готель на Закарпатті, така перевірка особливо важлива, адже інвестори та партнери хочуть бачити те, як витрачаються їхні гроші. Основна мета аудиторської перевірки – це з'ясувати, чи можна довіряти фінансовій звітності компанії за 2023-2024 роки. Конкретні завдання аудиту включають кілька напрямків: перевірити всі доходи, розібратися з витратами та впевнитися, що фінансовий результат порахований правильно [13].

Аудит проходить у три основні етапи: підготовка, основна робота і завершення [29] (рис. 3.1).



**Рис. 3.1. Етапи аудиторської перевірки та джерела інформації**

**Джерело:** складено автором на основі [6; 29; 40].

На етапі підготовки аудитор знайомиться з компанією, вивчає її документи, договори, звітність за попередні роки. Для ТОВ «Апартель Косино»

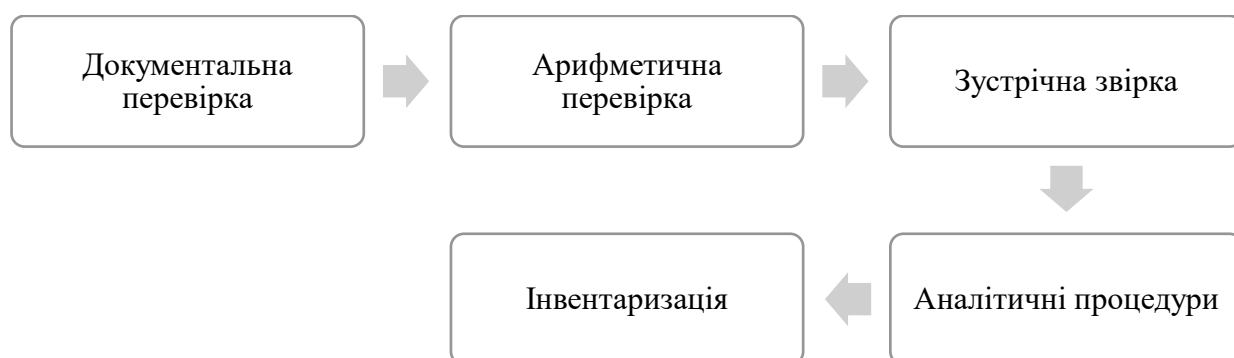
важливо зрозуміти специфіку інвестиційної моделі – як працює схема продажу апартаментів, як компанія розраховується з підрядниками, звідки беруться гроші на будівництво. На цьому етапі складається план аудиту, де визначають, що саме перевіряти і скільки часу на це піде. Аудитор вивчає організаційну структуру підприємства, знайомиться з ключовими співробітниками, розуміє, як влаштована система бухгалтерського обліку. Для цієї компанії важливо знати, що бухгалтерія працює на аутсорсингу, використовується програма Bookkeeper, і що підприємство веде спрощену звітність згідно з НП(С)БО 25. Планування включає визначення рівня суттєвості – тобто якого розміру помилка вважається важливою [40].

Основний етап – це сама перевірка, коли аудитор дивиться документи, зустрічається з бухгалтером і керівництвом, перевіряє цифри. Для перевірки доходів потрібно подивитися всі договори з інвесторами, акти приймання-передачі апартаментів, виписки з банку про надходження грошей. Якщо в 2024 році дохід склав лише 12,7 тис. грн, треба з'ясувати, чому він такий малий – можливо, компанія призупинила продажі через будівництво, або інвестори платять частинами. Перевірка витрат складніша: треба переглянути акти виконаних робіт від будівельників (форма КБ-2в), накладні на матеріали, зарплатні відомості, договори з підрядниками. Особлива увага – капітальним інвестиціям: чи справді всі 20 млн грн пішли на будівництво, чи немає там витрат, які повинні були списати на поточні витрати. Аудитор перевіряє первинні документи, дивиться облікові регістри в програмі Bookkeeper, робить вибіркову перевірку операцій [6].

Завершальний етап – це узагальнення результатів і підготовка звіту. Аудитор описує, що знайшов під час перевірки, які є проблеми, чи можна довіряти звітності. Якщо все гаразд – видає позитивний висновок, якщо знайшов помилки – вказує на них і радить, як виправити. Аудиторський звіт включає опис того, що перевірялося, які методи використовувалися, які знайдені недоліки і рекомендації щодо їх усунення. Наприкінці аудитор дає висновок – чи відповідає фінансова звітність ТОВ «Апартель Косино» вимогам законодавства і чи

відображає вона достовірно фінансовий стан компанії. Якщо під час перевірки виявлені суттєві помилки, аудитор може дати умовно-позитивний або негативний висновок [29].

Аудитор працює з величезною кількістю документів. Основні джерела – це фінансова звітність, установчі документи, наказ про облікову політику, облікові регістри. Також потрібні первинні документи – договори купівлі-продажу апартаментів, акти будівельних робіт, накладні, платіжні доручення, зарплатні відомості. Для перевірки доходів аудитор вивчає всі договори з інвесторами – скільки апартаментів продано, за якою ціною, коли мають надійти гроші. Дивиться банківські виписки – чи справді прийшли платежі. Якщо є аванси, треба перевірити, чи правильно їх обліковано – аванси не є доходом, поки апартаменти не передали інвестору. Для перевірки витрат потрібні акти виконаних робіт від будівельників, договори підряду, кошториси на будівництво кожного об'єкта. Треба звірити, скільки по кошторису мало коштувати будівництво і скільки витратили насправді – якщо різниця велика, треба з'ясувати чому. Накладні на матеріали показують, скільки цементу, цегли, плитки купили і чи все це пішло в будівництво. Зарплатні відомості потрібні, щоб перевірити витрати на персонал – скільки платять управлінцям, чи правильно нараховані податки. Аудитори використовують різні методи, щоб перевірити інформацію [36] (рис. 3.2).



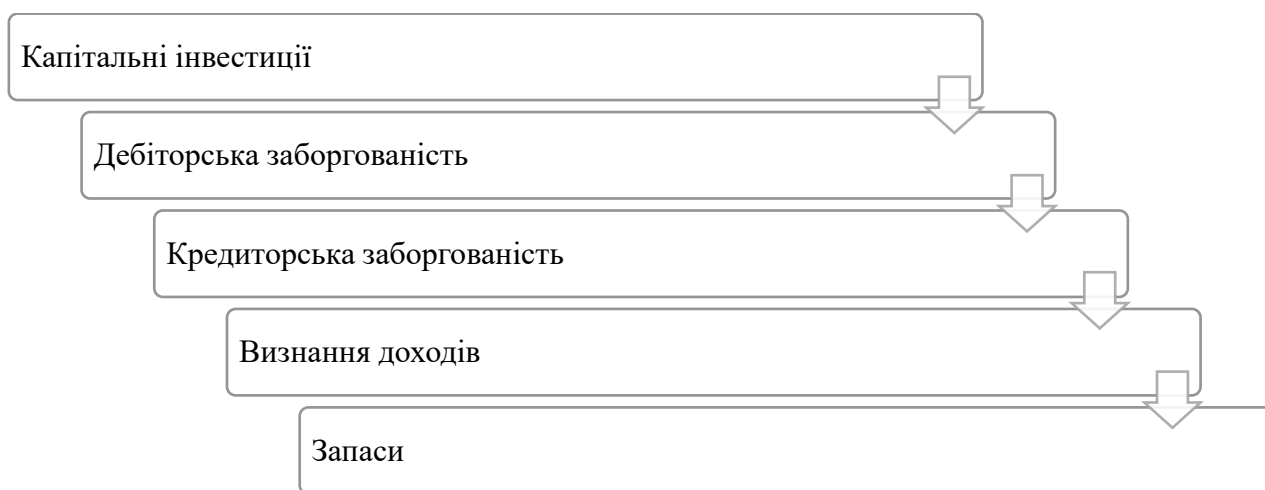
**Рис. 3.2. Основні методи аудиторської перевірки**

**Джерело:** складено автором на основі [16; 25].

Документальна перевірка – це коли дивляться паперові чи електронні документи і порівнюють їх між собою. Наприклад, беруть договір з інвестором, акт приймання-передачі апартаменту, платіжне доручення і запис у бухгалтерській програмі – якщо все збігається, значить операція оформлена правильно [19]. Арифметична перевірка – це коли рахують, чи правильно підсумовані цифри. Наприклад, у звітності написано, що чистий дохід 12,7 тис. грн, собівартість 0, інші витрати 973,6 тис. грн, збиток -960,9 тис. грн. Аудитор рахує:  $12,7 - 0 - 973,6 = -960,9$ . Якщо сходиться – добре, якщо ні – треба шукати помилку. Зустрічна звірка – коли порівнюють дані компанії з даними її контрагентів. Наприклад, у «Апартеля Косино» записано, що вони винні будівельному підряднику 143 млн грн. Аудитор може запитати у цього підрядника – а скільки йому винна компанія за його обліком. Якщо цифри збігаються – все гаразд, якщо різняться – треба розбиратися. Аналітичні процедури – це коли дивляться на показники у динаміці і порівнюють їх. Наприклад, у 2023 році дохід був 241,7 тис. грн, а в 2024 році впав до 12,7 тис. грн – це падіння на 95%. Таке різке падіння виглядає дивно, тому аудитор має з'ясувати причину. Керівництво пояснює, що зосередилися на будівництві, а не на продажах – тоді все логічно. Інвентаризація – це фізична перевірка того, що є насправді. Для будівельних матеріалів треба порахувати, скільки цементу, цегли, труб є на складі, і звірити з обліком [16].

Оцінка аудиторського ризику є обов'язковим етапом планування перевірки та передбачає ідентифікацію областей обліку з підвищеною ймовірністю виникнення суттєвих викривлень фінансової звітності. Для ТОВ «Апартель Косино» встановлено п'ять основних зон підвищеного ризику (рис. 3.3). Перша зона – облік незавершених капітальних інвестицій вартістю 20 195,5 тис. грн, що становить 10,7% валюти балансу. Ризик полягає у можливості неправильної класифікації витрат: поточні операційні витрати (адміністративні, збутові) можуть бути помилково капіталізовані як частина вартості будівництва, що призведе до завищення активів та заниження витрат звітного періоду. Наприклад, витрати на рекламу проекту або зарплату управлінського персоналу

за своєю економічною природою є поточними витратами згідно з НП(С)БО 16, однак існує ризик їх віднесення на рахунок 15 «Капітальні інвестиції». Друга зона ризику – дебіторська заборгованість за продукцію 73 101,7 тис. грн, яка відображає заборгованість інвесторів за продані апартаменти. Ризики включають: наявність безнадійної заборгованості (інвестори відмовилися від покупки, але залишаються в обліку як дебітори), відсутність резерву сумнівних боргів, передчасне визнання дебіторської заборгованості за апартаментами, які фактично не передані покупцям. Третя зона – кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги 143 007,1 тис. грн (75,5% валюти балансу), що відображає заборгованість перед будівельними підрядниками та постачальниками матеріалів. Ризики: наявність фіктивної кредиторської заборгованості (роботи не виконані або вже оплачені, але залишаються в обліку), відсутність належного документального оформлення робіт (акти КБ-2в підписані без фактичного виконання), розбіжності між даними підприємства та контрагентів при зустрічній звірці [51].



**Рис. 3.3. Основні ризики аудиту підприємства**

**Джерело:** складено автором на основі [12; 19; 22].

Четверта зона ризику – визнання доходів від реалізації апартаментів. Існує ризик передчасного визнання доходу за апартаментами, будівництво яких не завершено або які не передані інвестору за актом приймання-передачі, що суперечить НП(С)БО 15. Відображення авансів від інвесторів (40 576,3 тис. грн)

як доходу замість зобов'язань призведе до завищення доходів на суму, що у 3 195 разів перевищує фактичний дохід 2024 року. П'ята зона – оцінка запасів 70 911,9 тис. грн (37,5% валюти балансу), що включають будівельні матеріали, обладнання та оздоблювальні матеріали. Ризики: матеріали фактично використані в будівництві, але не списані на рахунок 15, що призводить до одночасного завищення запасів та заниження капітальних інвестицій; розкрадання матеріалів на будівельному майданчику без відображення в обліку; переоцінка запасів за цінами вищими від собівартості або чистої вартості реалізації, що суперечить НП(С)БО 9 «Запаси» [12].

Перевірка доходів здійснюється шляхом документального підтвердження всіх господарських операцій з реалізації продукції та послуг. Для доходів від продажу апартаментів аналізуються договори купівлі-продажу з ідентифікацією предмету договору, ціни, умов оплати та порядку передачі права власності. У 2024 році чистий дохід від реалізації становить 12,7 тис. грн, що вимагає з'ясування причин низького рівня доходів та виключення можливості невизнаних доходів. Перевіряється наявність авансових платежів від інвесторів, відображених у складі інших поточних зобов'язань, та правильність їх класифікації як зобов'язань до моменту виконання умов визнання доходу згідно з НП(С)БО 15. Критерієм визнання доходу є передача ризиків та вигод, пов'язаних з правом власності на апартамент, що підтверджується актом приймання-передачі об'єкта нерухомості [27]. Перевіряється дотримання принципу обачності: дохід не визнається за апартаментами, будівництво яких не завершено або які не передані інвестору фактично, навіть за наявності укладеного договору та часткової оплати. Для консультаційних послуг аналізуються договори на надання послуг, акти виконаних робіт з підписами замовника та виконавця, платіжні документи про надходження коштів. Перевіряється правильність нарахування ПДВ за ставкою 20% від бази оподаткування та своєчасність відображення податкових зобов'язань. Вибіркова перевірка авансових платежів включає аналіз умов договорів щодо моменту

переходу права власності, графіків платежів та відповідності сум авансів договірним умовам [22].

Перевірка витрат здійснюється з урахуванням їх класифікації за функціональним призначенням та правильності віднесення на відповідні рахунки обліку. Собівартість реалізованої продукції у 2024 році становить нуль, що відповідає відсутності реалізації апартаментів у звітному періоді. Ретроспективна перевірка собівартості 2023 року показує реалізацію апартаментів нижче собівартості з рентабельністю -100,2%, що потребує аналізу методики калькулювання собівартості одиниці продукції. Перевіряється метод розподілу загальної планової вартості будівництва на окремі апартаменти: пропорційно площі, пропорційно кількості апартаментів або диференційовано за типами об'єктів. Аналізується економічна обґрунтованість продажу апартаментів нижче собівартості як стратегії залучення перших інвесторів та формування позитивної репутації проєкту на початковому етапі. Інші операційні витрати 973,6 тис. грн підлягають детальній перевірці за статтями з використанням методу документального підтвердження. Для витрат на оплату праці аналізуються розрахунково-платіжні відомості, штатний розпис, таблиці обліку робочого часу, перевіряється правильність нарахування та утримання ПДФО, військового збору, нарахування ЄСВ. Для орендних платежів перевіряються договори оренди, акти наданих послуг, платіжні документи. Для маркетингових витрат аналізуються договори з рекламними агентствами, результати рекламних кампаній, цільове використання коштів [19].

Перевірка незавершених капітальних інвестицій вартістю 20 195,5 тис. грн є найбільш трудомістким етапом аудиту через значну суму та складність будівельних операцій. Застосовується комплексний підхід: документальна перевірка актів виконаних будівельних робіт форми КБ-2в, звірка з договорами підряду, порівняння з затвердженими кошторисами, фізична інспекція об'єктів будівництва. Для кожного акту КБ-2в перевіряється наявність підписів уповноважених осіб підрядника та замовника, відповідність обсягів робіт умовам договору, правильність ціноутворення та розрахунку загальної вартості

робіт. Аналізується можливість приймання робіт, які фактично не виконані або виконані неякісно: порівнюються обсяги робіт за актами з фізичним станом об'єктів, виявляються розбіжності між задекларованими та реально виконаними роботами. Фізична інспекція будівельного майданчика проводиться вибірково для найбільших об'єктів з метою підтвердження стадії завершеності будівництва та відповідності обсягів виконаних робіт обліковим даним. Перевіряється рух будівельних матеріалів: надходження на склад за накладними, передача зі складу в будівництво за накладними-вимогами, списання на капітальні інвестиції. Аналізується можливість розкрадання або нецільового використання матеріалів, невідповідності фактичних залишків обліковим даним. Порівняльний аналіз фактичних витрат з кошторисною вартістю виявляє відхилення та їх причини: зміна цін на матеріали та послуги, коригування проєктних рішень, додаткові роботи, не передбачені первісним кошторисом, неефективне планування та управління будівництвом [48].

Перевірка фінансового результату здійснюється шляхом арифметичного контролю та аналізу правильності закриття рахунків доходів і витрат на фінансовий результат. Перевіряється правильність бухгалтерських проводок із закриття рахунків класу 7 «Доходи» на дебет рахунку 79 «Фінансові результати» та закриття рахунків класу 9 «Витрати» на кредит рахунку 79. Аналізується проведення реформації балансу шляхом списання збитку з кредиту рахунку 79 на дебет рахунку 442 «Непокритий збиток» та відображення накопиченого непокритого збитку в пасиві балансу за рядком 1420 у сумі -1 203,0 тис. грн. Перевіряється правомірність ненарахування податку на прибуток: за наявності від'ємного фінансового результату об'єкт оподаткування відсутній, ставка 18% не застосовується, збиток переноситься на зменшення оподатковуваного прибутку майбутніх періодів відповідно до Податкового кодексу України [35].

Критичним питанням є оцінка принципу безперервності діяльності відповідно до вимог МСБО 1 та НП(С)БО 1. Аналізується здатність підприємства продовжувати діяльність протягом не менше 12 місяців після звітної дати за відсутності намірів або необхідності ліквідації чи припинення діяльності.

Перевіряються наступні індикатори загрози безперервності: накопичений непокритий збиток -1 203,0 тис. грн становить 20,9% від власного капіталу 5 758,0 тис. грн; коефіцієнт фінансової автономії 0,030 (власний капітал 3% до валюти балансу) значно нижче нормативного рівня 0,5; коефіцієнт фінансової залежності 0,970 (зобов'язання 97% до валюти балансу) вказує на критичну залежність від зовнішніх джерел фінансування; поточна кредиторська заборгованість 143 007,1 тис. грн у 24,8 рази перевищує власний капітал; негативна рентабельність продажу -7 565,4% свідчить про глибоку збитковість операційної діяльності. Для оцінки перспектив запитується бізнес-план проєкту з прогнозними показниками після завершення будівництва у грудні 2025 року: очікувані доходи від експлуатації готелю з 119 апартаментами, ресторанного комплексу, SPA-зони; термін окупності капітальних інвестицій; джерела погашення поточної кредиторської заборгованості. Аналізується структура кредиторської заборгованості: якщо переважну частину становлять розрахунки з будівельними підрядниками, які готові очікувати оплати після введення об'єкта в експлуатацію та залучення нових інвесторів, ризик банкрутства знижується. Перевіряються договірні умови з основними кредиторами щодо термінів погашення заборгованості, наявності штрафних санкцій, можливості реструктуризації боргу. За результатами аналізу робиться висновок про наявність або відсутність суттєвої невизначеності щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, що має бути розкрито в аудиторському висновку [43].

### **3.2. Аудиторська перевірка доходів, витрат та фінансових результатів підприємства**

Дохід від продажів у 2024 році був 12,7 тис. грн, а у 2023 році - 241,7 тис. грн, тобто впав на 229,0 тис. грн або майже на 95%. Коли перевіряли облікові документи, виявили, що ці 12,7 тис. грн правильно записані в обліку на потрібних рахунках. Перевірка паперів показала, що сума доходів 12,7 тис. грн правильна і

збігається зі звітністю. До кожного договору є підписані акти про надані послуги та докази, що гроші прийшли на рахунок компанії. Дати актів та дати запису доходу в обліку співпадають, що правильно згідно з вимогами стандарту НП(С)БО 15 [5].

Таблиця 3.1

### Аудиторська перевірка доходів підприємства ТОВ «Апартель Косино»

| Показник                           | Сума у звітності (тис. грн) | Сума за документами (тис. грн) | Відхилення (тис. грн) | Висновок         |
|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------|
| Чистий дохід від реалізації послуг | 12,7                        | 12,7                           | 0                     | Відповідає       |
| Дохід від продажу апартаментів     | 0                           | 0                              | 0                     | Відповідає       |
| Аванси отримані (зобов'язання)     | 40 576,3                    | 40 576,3                       | 0                     | Облік правильний |
| ПДВ нарахований                    | 2,54                        | 2,54                           | 0                     | Відповідає       |
| Інші операційні доходи             | 0                           | 0                              | 0                     | Відповідає       |

Джерело: складено автором на основі [46; 45; 54].

Перевірка показала відсутність доходів від продажу апартаментів у 2024 році. В обліковому регістрі рахунку 701 «Дохід від реалізації готової продукції» обороти за 2024 рік дорівнюють нулю. Водночас на рахунку 681 «Розрахунки за авансами одержаними» відображена сума 40 576,3 тис. грн, що становить аванси від інвесторів за апартаменти. Вибіркова перевірка п'яти найбільших авансових платежів (загальною сумою 8 200 тис. грн) підтвердила правильність їх обліку як зобов'язань, а не доходів. До кожного авансу наявний договір купівлі-продажу з умовою переходу права власності після завершення будівництва та підписання акту приймання-передачі. Жоден з перевірених договорів не містить умов для визнання доходу станом на 31.12.2024, оскільки будівництво апартаментів не завершено. Облік авансів відповідає вимогам НП(С)БО 15. Перевірка нарахування ПДВ показала, що з доходу 12,7 тис. грн нараховано ПДВ 2,54 тис. грн (ставка 20%), що відповідає податковому законодавству. Аналітичний облік доходів ведеться за видами послуг, дані аналітичного обліку відповідають синтетичному обліку [48].

Собівартість реалізованої продукції у 2024 році дорівнює нулю, що відображено у звіті про фінансові результати. Перевірка рахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» підтвердила відсутність оборотів за 2024 рік. Це відповідає структурі доходів – консультаційні послуги не мають прямої матеріальної собівартості. Порівняння з 2023 роком показує, що тоді собівартість складала 483,8 тис. грн при доході 241,7 тис. грн, що становило 200% від доходу. Перевірка обліку за 2023 рік встановила, що собівартість включала планову вартість проданих апартаментів, розраховану пропорційно до загальної кошторисної вартості будівництва. У 2024 році, за відсутності продажу апартаментів, собівартість обґрунтовано дорівнює нулю. Методика обліку відповідає НП(С)БО 16 [25].

Перевірка витрат на заробітну плату проведена шляхом аналізу штатного розпису, наказів про прийняття на роботу, табелів обліку робочого часу та розрахунково-платіжних відомостей за 12 місяців 2024 року. Штатний розпис передбачає чотири посади: директор (оклад 25 000 грн/міс), заступник директора (оклад 20 000 грн/міс), менеджер з продажу (оклад 15 000 грн/міс) та офіс-менеджер (оклад 10 000 грн/міс). За рік нарахована заробітна плата становить 840 000 грн, що з урахуванням відпускних та лікарняних відповідає сумі 368,5 тис. грн чистих виплат працівникам. ЄСВ нараховано за ставкою 22% від фонду оплати праці, що становить 81,1 тис. грн. Перевірка платіжних доручень підтвердила перерахування зарплати на картки працівників щомісячно. ПДФО (18%) та військовий збір (5%) утримано та перераховано до бюджету згідно з податковими деклараціями. ЄСВ сплачено повністю, заборгованості немає. Облік розрахунків з персоналу ведеться на рахунках 661 та 651, що відповідає Плану рахунків.

Перевірка показала правильність віднесення всіх витрат на поточні операційні витрати, а не на капітальні інвестиції. Жодна з перевірених витрат не пов'язана безпосередньо з будівництвом об'єктів, тому капіталізація неможлива. Класифікація витрат відповідає НП(С)БО 16. Первинні документи оформлені

належним чином, містять всі необхідні реквізити. Аналітичний облік витрат ведеться за статтями, дані аналітики відповідають синтетичному обліку.

Таблиця 3.2

### Аудиторська перевірка операційних витрат ТОВ «Апартель Косино»

| Стаття витрат             | Сума у звітності (тис. грн) | Сума за документами (тис. грн) | Відхилення (тис. грн) | Відповідність НП(С)БО 16 |
|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Заробітна плата           | 368,5                       | 368,5                          | 0                     | Відповідає               |
| ЄСВ                       | 81,1                        | 81,1                           | 0                     | Відповідає               |
| Бухгалтерський аутсорсинг | 124,0                       | 124,0                          | 0                     | Відповідає               |
| Оренда офісу              | 84,0                        | 84,0                           | 0                     | Відповідає               |
| Маркетинг та реклама      | 195,0                       | 195,0                          | 0                     | Відповідає               |
| Юридичні послуги          | 68,0                        | 68,0                           | 0                     | Відповідає               |
| Зв'язок та інтернет       | 18,5                        | 18,5                           | 0                     | Відповідає               |
| Канцелярські витрати      | 11,2                        | 11,2                           | 0                     | Відповідає               |
| Банківські послуги        | 23,3                        | 23,3                           | 0                     | Відповідає               |
| Разом                     | 973,6                       | 973,6                          | 0                     | Відповідає               |

Джерело: складено автором на основі [46; 45; 54].

Критичним питанням для підприємства на будівельному етапі є правильність розмежування витрат, які капіталізуються (відносяться на рахунок 15 «Капітальні інвестиції»), та витрат, які списуються на витрати періоду (рахунки 92, 93). Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2024 становлять 20 195,5 тис. грн проти 9 229,1 тис. грн на початок року, збільшення – 10 966,4 тис. грн.. Перевірка показала, що ці витрати правильно відображені за дебетом рахунку 15 у кореспонденції з кредитом рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Перевірено розмежування витрат на зарплату: заробітна плата будівельників, які працюють за договорами підряду у будівельних організацій-підрядників, включається до вартості будівельних робіт і відображається у складі

капітальних інвестицій через акти КБ-2в. Заробітна плата власного управлінського персоналу ТОВ «Апартель Косино» (директор, менеджер, офіс-менеджер) відноситься на адміністративні витрати (рахунок 92), що відповідає НП(С)БО 16. Перевірка показала відсутність випадків помилкового віднесення поточних витрат на капітальні інвестиції. Маркетингові витрати 195 тис. грн правильно відображені як витрати на збут поточного періоду, а не капіталізовані, оскільки реклама стосується просування проєкту загалом, а не є невід'ємною частиною вартості будівництва конкретних об'єктів.

. Перевірка закриття рахунків доходів та витрат на рахунок 79 «Фінансові результати» показала правильність бухгалтерських проводок: Дт 701, 703 Кт 79 на суму 12,7 тис. грн (закриття доходів), Дт 79 Кт 92, 93 на суму 973,6 тис. грн (закриття витрат). Сальдо рахунку 79 становить 960,9 тис. грн за дебетом, що відповідає збитку. Проведено реформацію балансу: Дт 442 «Непокритий збиток» Кт 79 на суму 960,9 тис. грн. У балансі збиток відображений за рядком 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» зі знаком мінус: -1 203,0 тис. грн, що складається з непокритого збитку 2023 року -242,1 тис. грн та збитку 2024 року -960,9 тис. грн. Арифметична перевірка:  $-242,1 - 960,9 = -1\,203,0$  тис. грн. Відповідає [35].

Податок на прибуток не нараховано, оскільки підприємство отримало збиток. Перевірка податкової декларації з податку на прибуток за 2024 рік підтвердила відображення збитку 960,9 тис. грн, ставка податку 18% не застосовується. Збиток переноситься на зменшення оподаткованого прибутку майбутніх періодів. Перевірка показала відповідність даних звіту про фінансові результати обліковим регістрам та первинним документам [11].

Порівняльний аналіз фінансових результатів за 2023-2024 роки показує наступне (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

#### Аудиторська перевірка фінансового результату ТОВ «Апартель Косино»

| Показник     | 2023 рік<br>(тис. грн) | 2024 рік<br>(тис. грн) | Відхилення<br>(тис. грн) | Оцінка<br>достовірності |
|--------------|------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Доходи разом | 241,7                  | 12,7                   | -229,0                   | Відповідає обліку       |

|                                       |        |          |        |                         |
|---------------------------------------|--------|----------|--------|-------------------------|
| Витрати разом                         | 483,8  | 973,6    | +489,8 | Відповідає обліку       |
| Фінансовий результат до оподаткування | -242,1 | -960,9   | -718,8 | Розрахунок правильний   |
| Податок на прибуток                   | 0      | 0        | 0      | Правильно не нараховано |
| Чистий збиток                         | -242,1 | -960,9   | -718,8 | Відповідає              |
| Накопичений непокритий збиток         | -242,1 | -1 203,0 | -960,9 | Відповідає балансу      |

**Джерело:** складено автором на основі [46; 45; 54].

Дохід зменшився з 241,7 тис. грн до 12,7 тис. грн (-94,7%), що пояснюється призупиненням продажу апартаментів. Витрати зросли з 483,8 тис. грн (собівартість) до 973,6 тис. грн (операційні витрати), приріст 489,8 тис. грн або 101,2%. Структура витрат змінилася: у 2023 році витрати склалися виключно з собівартості проданих апартаментів, у 2024 році – виключно з операційних витрат на утримання підприємства без реалізаційної діяльності. Збиток зріс з 242,1 тис. грн до 960,9 тис. грн, приріст 718,8 тис. грн або 296,9%. Такий приріст збитку відповідає логіці будівельного етапу: підприємство несе постійні витрати на утримання управлінського апарату та маркетинг без відповідних доходів від операційної діяльності.

Рентабельність продажу у 2024 році становить -7 565,4% (збиток 960,9 / дохід 12,7  $\times$  100%), що вказує на критичну збитковість поточної діяльності. У 2023 році рентабельність була -100,2%, що також свідчило про збитковість, але значно меншу. Погіршення рентабельності пояснюється непропорційним скороченням доходів відносно витрат.

Перевірка показала, що облік доходів ведеться відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід». Дохід від консультаційних послуг визнається в момент надання послуги, що підтверджується актами виконаних робіт. Аванси від інвесторів не визнаються доходом до моменту передачі апартаментів, що відповідає принципу визнання доходу при передачі ризиків та вигод. Облік витрат відповідає НП(С)БО 16 «Витрати». Операційні витрати визнаються у періоді їх виникнення незалежно від дати оплати, що підтверджується нарахуванням витрат у момент

отримання послуг або нарахування зарплати. Розмежування капітальних та поточних витрат відповідає вимогам стандарту.

З За підсумками перевірки з'ясували, що облік доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Апартель Косино» за 2024 рік ведеться правильно згідно з вимогами національних стандартів бухобліку. Фінансова звітність правдиво показує фінансовий стан компанії на 31.12.2024 та фінансові результати за рік, що закінчився 31.12.2024. Серйозних помилок в обліку доходів та витрат не знайдено. Збиток 960,9 тис. грн пояснюється мізерними доходами на стадії будівництва та постійними операційними витратами на утримання компанії.

### **3.3. Напрями вдосконалення обліку та аудиту доходів, витрат та фінансових результатів рекреаційно-туристичного підприємства**

Перевірка обліку ТОВ «Апартель Косино» виявила необхідність розробки чіткої методики визнання доходів від продажу апартаментів інвесторам (рис. 3.4). Зараз підприємство визнає дохід лише після повного завершення будівництва та передачі апартаменту за актом, що відповідає консервативному підходу. Проте для підприємств з довгостроковим будівельним циклом (2-3 роки) можна застосовувати метод поетапного визнання доходу за ступенем завершеності будівництва згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Цей метод дозволяє визнавати дохід поступово в міру виконання робіт: якщо будівництво апартаменту завершено на 60%, можна визнати 60% договірної ціни як дохід. Для цього потрібно вести детальний облік ступеня готовності кожного апартаменту: скільки відсотків виконано фундаментних робіт, стін, покрівлі, внутрішнього оздоблення. Щомісяця технічний відділ має оцінювати готовність об'єктів, а бухгалтерія на основі цих даних визнавати частину доходу. Це дозволить показувати реальну картину діяльності замість збитків 960,9 тис. грн – якщо будівництво просувається, підприємство створює цінність для інвесторів, і це має відображатися в обліку [24]. Також необхідно розробити внутрішній

стандарт обліку авансів від інвесторів. Зараз аванси 40 576,3 тис. грн обліковуються загальною сумою на рахунку 681, але немає деталізації: який аванс від якого інвестора, за який апартамент, коли має бути визнаний доходом. Потрібно вести аналітичний облік авансів за кожним договором з інвестором, де буде видно: номер договору, інвестор, номер апартаменту, загальна сума договору, отриманий аванс, залишок до оплати, планова дата завершення будівництва та передачі апартаменту. Це дозволить контролювати розрахунки з кожним інвестором та своєчасно визнавати дохід після виконання умов договору [5].



**Рис. 3.4. Напрями вдосконалення обліку та контролю ТОВ «Апартель Косино»**

**Джерело:** складено автором на основі [3; 5; 24].

Найбільша проблема в обліку ТОВ «Апартель Косино» – це ризик плутанини між капітальними інвестиціями (20 195,5 тис. грн) та поточними витратами (973,6 тис. грн). Потрібно створити чіткий регламент, який описує, які витрати йдуть на будівництво, а які списуються на поточні витрати. Капітальні витрати – це все, що безпосередньо пов'язано з створенням об'єкта: оплата будівельних робіт підрядникам, купівля матеріалів для будівництва, обладнання, яке буде встановлено в готелі (ліфти, котли, кондиціонери), проєктні роботи, отримання дозволів на будівництво [7]. Поточні витрати – це утримання компанії як юридичної особи: зарплата директора, бухгалтера, менеджера з продажу, оренда офісу в Хусті, реклама проєкту, юридичні послуги, банківські комісії.

Щоб уникнути помилок, кожен рахунок від постачальника або підрядника має перевірятися з питанням: це витрата на створення активу чи на поточну діяльність? Якщо рахунок від будівельної компанії за бетонні роботи – це актив (рахунок 15), якщо рахунок від рекламного агентства за банер на дорозі – це поточна витрата (рахунок 93). Також потрібно вести детальний аналітичний облік капітальних інвестицій за об'єктами. Зараз вся сума 20,2 млн грн записана загальним підсумком, але немає розбивки: скільки витрачено на готель, скільки на SPA-зону, скільки на басейни, скільки на ресторан. Це важливо, бо коли об'єкти будуть завершені, кожен має бути введений в експлуатацію окремо з точною вартістю. Треба створити окремі субрахунки: 15.1 «Будівництво готелю», 15.2 «Будівництво SPA-зони», 15.3 «Будівництво басейнів», 15.4 «Будівництво ресторану», 15.5 «Будівництво котеджів». Для кожного об'єкта вести облік за видами робіт: фундамент, стіни, дах, внутрішнє оздоблення, інженерні мережі. Це дозволить контролювати, чи не виходить будівництво за рамки кошторису по кожному об'єкту окремо [3].

Зараз ТОВ «Апартель Косино» веде тільки фінансовий облік для звітності, але немає управлінського обліку для прийняття рішень. Потрібно впровадити систему бюджетування та контролю виконання бюджетів. Для будівельного етапу це означає: створити бюджет капітальних витрат на кожен об'єкт з розбивкою по місяцях на весь період до грудня 2025 року, встановити ліміти витрат за кожним видом робіт, щомісяця порівнювати фактичні витрати з плановими та аналізувати відхилення. Якщо по кошторису на будівництво готелю закладено 15 млн грн, а вже витрачено 12 млн при готовності 70%, значить витрати в межах норми. Але якщо витрачено 12 млн при готовності лише 50%, значить перевитрата і треба з'ясовувати причини: подорожчали матеріали, змінили проєкт, неефективна робота підрядників. Також потрібен бюджет операційних витрат: скільки щомісяця йде на зарплати, оренду, маркетинг [38].

Дебіторська заборгованість 73 101,7 тис. грн – це борги інвесторів за продані апартаменти. Проблема в тому, що всі ці борги показані за номінальною вартістю без урахування ризику неповернення. На практиці завжди є інвестори,

які передумують, відмовляться від покупки або не зможуть заплатити. Згідно з НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», підприємство має оцінювати ймовірність погашення боргів та створювати резерв сумнівних боргів для заборгованості, яка може не повернутися. Методика проста: аналізується давність заборгованості та поведінка дебіторів. Якщо інвестор підписав договір рік тому, мав заплатити через 6 місяців, але досі не платить і не виходить на зв'язок – висока ймовірність, що він не заплатить. Для такої заборгованості створюється резерв 100% (вся сума списується як сумнівна). Якщо інвестор платить частинами за графіком – резерв не потрібен. Можна використовувати статистичний метод: припустимо, з досвіду інших будівельних проєктів відомо, що 5% інвесторів зазвичай відмовляються від покупки. Тоді резерв створюється у розмірі 5% від дебіторської заборгованості:  $73\,101,7 \times 0,05 = 3\,655$  тис. грн. Ця сума списується на витрати звітного періоду, а дебіторська заборгованість у балансі показується за мінусом резерву – 69 446,7 тис. грн. Це дає більш реалістичну оцінку активів підприємства [51].

Перевірка виявила слабкі місця в системі внутрішнього контролю: директор сам приймає роботи від підрядників і сам затверджує платежі, що створює ризик зловживань. Потрібно розділити ці функції між різними людьми. Оптимальний варіант: найняти технічного контролера (інженера-будівельника), який буде незалежно перевіряти обсяги виконаних робіт перед підписанням актів КБ-2в. Підрядник каже, що виконав бетонних робіт на 2 млн грн – інженер їде на об'єкт, вимірює кубатуру залитого бетону, перевіряє якість, і тільки після його підтвердження директор підписує акт. Це знизить ризик оплати за невиконані роботи. Також треба ввести обов'язкові щоквартальні інвентаризації будівельних матеріалів на складі. Зараз запаси показані в сумі 70 911,9 тис. грн, але фізична перевірка проводиться лише раз на рік. За квартал може зникнути багато матеріалів (розкрадання, списання без документів), і про це дізнаються тільки через рік. Щоквартальна інвентаризація дозволить виявляти проблеми швидко. Потрібно також налагодити регулярні звірки взаємних розрахунків з контрагентами. Зараз звірки проводяться рідко – за рік лише 3 акти звірки з 15

підрядників. Треба робити звірки щоквартально з усіма великими підрядниками та постачальниками: ми показуємо їм, скільки винні за нашим обліком, вони показують нам свої дані, і якщо є розбіжності – з'ясовуємо причини. Це допоможе уникнути ситуації, коли у нас в обліку борг 10 млн грн, а у підрядника записано 12 млн грн, і потім виникає конфлікт [13].

ТОВ «Апартель Косино» зараз веде облік за НП(С)БО, але після відкриття готелю компанія може залучати міжнародних інвесторів або кредити від іноземних банків, яким потрібна звітність за МСФЗ. Перехід на міжнародні стандарти – це складний процес, який треба планувати заздалегідь. Основні відмінності: за МСФЗ основні засоби можна переоцінювати за справедливою вартістю (якщо готель подорожчає, його вартість в балансі зростає), за НП(С)БО переоцінка необов'язкова; за МСФЗ 15 дохід від довгострокових контрактів визнається за ступенем завершеності, за НП(С)БО можна визнавати тільки після завершення; за МСФЗ обов'язково аналізувати знецінення активів (якщо вартість готелю впала, треба списати різницю на витрати), за НП(С)БО це робиться рідко. Щоб підготуватися, треба: навчити бухгалтерів основам МСФЗ (курси, семінари), адаптувати облікову політику під вимоги МСФЗ (описати методи оцінки, визнання доходів, амортизації), почати вести паралельний облік (одночасно за НП(С)БО для української звітності і за МСФЗ для управлінських цілей). Коли готель запрацює і з'явиться потреба в міжнародній звітності, перехід буде простішим [54].

### **Висновки**

Проведений аудит доходів, витрат та фінансових результатів ТОВ «Апартель Косино» за 2024 рік підтвердив достовірність фінансової звітності підприємства та відповідність обліку вимогам національних стандартів. Перевірка встановила правильність визнання доходів від консультаційних послуг у сумі 12,7 тис. грн, обґрунтованість обліку авансів від інвесторів (40 576,3 тис. грн) як зобов'язань до моменту передачі апартаментів, а також коректність відображення операційних витрат 973,6 тис. грн з належним розмежуванням поточних та капітальних витрат.

Фінансовий результат у вигляді збитку 960,9 тис. грн відповідає специфіці будівельного етапу проєкту, коли підприємство несе постійні витрати на утримання управлінського апарату та маркетинг без відповідних операційних доходів. Арифметична перевірка показників, документальне підтвердження господарських операцій та аналіз бухгалтерських проводок засвідчили відсутність суттєвих помилок у формуванні фінансового результату та дотримання вимог НП(С)БО 15 та НП(С)БО 16.

Аудиторська перевірка виявила критичні зони ризику, пов'язані з обліком незавершених капітальних інвестицій (20 195,5 тис. грн), дебіторською заборгованістю інвесторів (73 101,7 тис. грн) та кредиторською заборгованістю перед підрядниками (143 007,1 тис. грн). Розроблено рекомендації щодо впровадження методики поетапного визнання доходів за ступенем завершеності будівництва згідно з МСФЗ 15, створення резерву сумнівних боргів, посилення системи внутрішнього контролю та налагодження детального аналітичного обліку капітальних інвестицій за об'єктами будівництва для підвищення якості управлінських рішень.

## ВИСНОВКИ

Доходи рекреаційно-туристичних підприємств являють собою збільшення економічних вигод від надання послуг з розміщення, харчування, екскурсійного обслуговування та організації дозвілля туристів. Специфіка галузі полягає в нематеріальному характері послуг, сезонності попиту та необхідності попередньої оплати, що створює складність визначення моменту визнання доходів. Витрати характеризуються високою часткою постійних витрат на утримання інфраструктури та значною залежністю змінних витрат від сезонних коливань. Фінансовий результат формується як різниця між доходами та витратами і відображає ефективність господарської діяльності підприємства.

Методологія аудиту включає три етапи: планування перевірки з оцінкою системи внутрішнього контролю, виконання аудиторських процедур з використанням документальної перевірки, арифметичного контролю, зустрічної звірки та аналітичних процедур, формування професійної думки та підготовка аудиторського звіту з рекомендаціями. Специфіка туристичної діяльності вимагає особливої уваги до питань визнання доходів від послуг, обліку авансових платежів та правильності класифікації витрат.

ТОВ «Апартель Косино» реалізує інвестиційний проєкт будівництва п'ятизіркового готельного комплексу на Закарпатті за моделлю, коли інвестори купують апартаменти, а компанія здає їх туристам з виплатою власникам 85% прибутку. Валюта балансу зросла до 189 353,4 тис. грн, незавершені капітальні інвестиції становлять 20 195,5 тис. грн, оборотні активи 169 110,0 тис. грн. Структура пасивів характеризується переважанням залучених коштів: власний капітал 5 758,0 тис. грн (3% балансу), поточні зобов'язання 183 595,4 тис. грн (97% балансу), з них кредиторська заборгованість 143 007,1 тис. грн. Бухгалтерський облік ведеться за спрощеною формою з використанням програми Bookkeeper.

Чистий дохід від реалізації у 2024 році скоротився до 12,7 тис. грн проти 241,7 тис. грн у 2023 році через зосередження на будівництві. Авансові платежі

від інвесторів 40 576,3 тис. грн правильно обліковуються як зобов'язання до моменту передачі апартаментів. Собівартість реалізації дорівнює нулю за відсутності продажу, інші операційні витрати склали 973,6 тис. грн, включаючи заробітну плату 368,5 тис. грн, ЄСВ 81,1 тис. грн, бухгалтерський аутсорсинг 124,0 тис. грн, оренду 84,0 тис. грн, маркетинг 195,0 тис. грн. Підтверджено правильне розмежування капітальних витрат на рахунку 15 та поточних операційних витрат на рахунках 92 і 93.

Підприємство у 2024 році отримало чистий збиток 960,9 тис. грн проти 242,1 тис. грн у 2023 році, що типово для інвестиційної стадії проєкту. Накопичений непокритий збиток становить -1 203,0 тис. грн. Рентабельність продажу -7 565,4%, рентабельність активів -0,7%, що закономірно для будівельного етапу. Перспективи покращення фінансових результатів пов'язані з завершенням будівництва у грудні 2025 року та початком генерування стабільних доходів від готельних послуг, ресторанного обслуговування та SPA-процедур.

Розроблено методику аудиту з трьома етапами та ідентифіковано п'ять зон підвищеного ризику: незавершені капітальні інвестиції 20 195,5 тис. грн з ризиком неправильної класифікації витрат, дебіторська заборгованість 73 101,7 тис. грн з ризиком безнадійних боргів, кредиторська заборгованість 143 007,1 тис. грн з ризиком фіктивної заборгованості, визнання доходів з ризиком передчасного визнання, оцінка запасів 70 911,9 тис. грн з ризиком неправильного списання матеріалів. Для кожної зони розроблено конкретні аудиторські процедури з використанням документальної перевірки, зустрічної звірки та фізичної інспекції об'єктів.

Аудиторська перевірка підтвердила достовірність фінансової звітності та відповідність обліку національним стандартам. Підтверджено правильність визнання доходу від консультаційних послуг 12,7 тис. грн, обґрунтованість обліку авансів 40 576,3 тис. грн як зобов'язань, коректність відображення операційних витрат 973,6 тис. грн, правильність розрахунку збитку 960,9 тис.

грн, обґрунтованість ненарахування податку на прибуток. Суттєвих помилок у обліку не виявлено.

Розроблено комплекс рекомендацій: впровадити методику поетапного визнання доходів за ступенем завершеності будівництва згідно з МСФЗ 15, створити резерв сумнівних боргів 5% від дебіторської заборгованості (3 655 тис. грн), організувати детальний аналітичний облік незавершених капітальних інвестицій за об'єктами з виділенням субрахунків, впровадити систему бюджетування з щомісячним порівнянням фактичних та планових витрат, посилити внутрішній контроль через найняття технічного контролера, запровадити щоквартальні інвентаризації матеріалів та регулярні звірки з контрагентами, що дозволить підвищити якість облікової інформації та ефективність управлінських рішень.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрійчук Т. О. Особливості сучасного туристичного бізнесу : thesis. 2019. URL: <https://er.knutd.edu.ua/handle/123456789/14202> (дата звернення: 28.12.2025).
2. Бардаш С., Шерстюк О. Аудиторська перевірка існування туристичної ренти. *Облік і фінанси*. 2023. № 1(99). С. 5–16. URL: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-1\(99\)-5-16](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-1(99)-5-16) (дата звернення: 28.12.2025).
3. Бержанір І. Організація обліку витрат підприємства. *Наука і техніка сьогодні*. 2024. № 4(32). URL: [https://doi.org/10.52058/2786-6025-2024-4\(32\)-231-241](https://doi.org/10.52058/2786-6025-2024-4(32)-231-241) (дата звернення: 28.12.2025).
4. Білецький І. Стимулювання розвитку будівельної галузі: податковий аспект. *Modeling the development of the economic systems*. 2023. № 1. С. 115–120. URL: <https://doi.org/10.31891/mdes/2023-7-16> (дата звернення: 28.12.2025).
5. Бобиль В. В., Лавренюк Ю. С. Управлінський облік доходів та витрат за центрами відповідальності в умовах фінансової кризи. *Efektivna ekonomika*. 2022. № 10. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2022.10.10> (дата звернення: 28.12.2025).
6. Бондаренко О. М., Тітаренко А. Д. Аудит запасів: основні етапи проведення перевірки. *Міжнародний науковий журнал Інтернаука. Серія: Економічні науки*. 2016. № 2(34). URL: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2020-2-5628> (дата звернення: 28.12.2025).
7. Борець Л., Бідюкова А. Правовий режим фінансового аудиту, аудиту ефективності та аудиту відповідності. *Форум права*. 2021. Т. 67, № 2. С. 12–19. URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.4650269> (дата звернення: 28.12.2025).
8. Бурлан С. Оцінка доходів підприємства. *Економіка та суспільство*. 2025. № 73. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-73-109> (дата звернення: 28.12.2025).

9. Височан О. О., Водяний Т. Б. Облік маркетингових витрат підприємства. *Український економічний часопис*. 2024. № 5. С. 28–34. URL: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2024-5-5> (дата звернення: 28.12.2025).
10. Вовк В. М. Облік витрат в сучасному бухгалтерському обліку. *Bulletin national university of water and environmental engineering*. 2019. Т. 1, № 85. С. 154. URL: <https://doi.org/10.31713/ve1201916> (дата звернення: 28.12.2025).
11. Воськало В. І., Дощак О. В. Податковий і бухгалтерський облік: спільні риси і відмінності. *Бізнес-навігатор*. 2024. № 2(75). URL: <https://doi.org/10.32782/business-navigator.75-54> (дата звернення: 28.12.2025).
12. Годнюк І. В. Сучасні ризики в обліковій системі підприємства. *Інклюзивна економіка*. 2023. № 1. С. 12–16. URL: [https://doi.org/10.32782/inclusive\\_economics.1-2](https://doi.org/10.32782/inclusive_economics.1-2) (дата звернення: 28.12.2025).
13. Грищук С. В. Дослідження питання здійснення аудиторської перевірки підприємств із залученими інвестиціями. *Modern economics*. 2019. Т. 15, № 1. С. 79–83. URL: [https://doi.org/10.31521/modecon.v15\(2019\)-11](https://doi.org/10.31521/modecon.v15(2019)-11) (дата звернення: 28.12.2025).
14. Гуріна Н., Томша А. Формування маркетингових витрат на підприємстві: бухгалтерський та податковий облік. *Економіка та суспільство*. 2021. № 24. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-24-38> (дата звернення: 28.12.2025).
15. Завідна Л. Стратегія оптимізації витрат підприємства готельного бізнесу в умовах війни. *Social development: economic and legal issues*. 2025. № 6. URL: <https://doi.org/10.70651/3083-6018/2025.6.03> (дата звернення: 28.12.2025).
16. Загальнонаукові та специфічні методи і прийоми аудиту. *StudFiles*. URL: <https://studfile.net/preview/5080552/page:9/> (дата звернення: 28.12.2025).
17. Карий О. І., Стрільчук Р. М., Кисельов О. А. Стратегічні напрями розвитку туристичного бізнесу України. *Проблеми сучасних трансформацій*.

*Серія: економіка та управління*. 2024. № 13. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-13-03-02> (дата звернення: 28.12.2025).

18. Коваль О. Д. Стратегії розвитку та управління економікою туристичного підприємства. *Науковий вісник ужгородського університету. серія «економіка»*. 2024. № 1(63). С. 149–155. URL: [https://doi.org/10.24144/2409-6857.2024.1\(63\).149-155](https://doi.org/10.24144/2409-6857.2024.1(63).149-155) (дата звернення: 06.11.2025).

19. Костирко А. Г., Рожнова І. С. Організація процесу документування аудиторської перевірки. *Економіка і суспільство*. 2018. № 18. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2018-18-129> (дата звернення: 28.12.2025).

20. Кузьмінська К. І., Чабанюк О. М. Основні підходи до організації обліку витрат, доходів та фінансових результатів підприємств торговельно-розважального комплексу. *Вісник Херсонського національного технічного університету*. 2020. № 2(73). С. 75–80. URL: <https://doi.org/10.35546/kntu2078-4481.2020.2.9> (дата звернення: 06.11.2025).

21. Лаврів М. Р., Белей О. І., Штаєр Л. О. Розроблення інформаційної онлайн-системи обліку витрат та доходів. *Інфокомунікаційні та комп'ютерні технології*. 2024. Т. 2, № 08. С. 20–26. URL: <https://doi.org/10.36994/2788-5518-2024-02-08-02> (дата звернення: 28.12.2025).

22. Лега О. В., Мокієнко Т. В. Особливості обліку та оподаткування туристичної діяльності в Україні. *Ефективна економіка*. 2021. № 4. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.4.84> (дата звернення: 06.11.2025).

23. Медвідь Л., Герасименко Т. Управлінський облік витрат бізнес-процесів у торгівлі. *Економіка та суспільство*. 2025. № 78. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-78-10> (дата звернення: 28.12.2025).

24. Мельник Т., Кошолар Я. Проблеми визнання і відображення в обліку доходів підприємства. *Young scientist*. 2020. № 12 (88). С. 150–154. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-12-88-31> (дата звернення: 28.12.2025).

25. Методи аудиторської перевірки, ознаки та критерії оцінки фінансової звітності. *Онлайн-бібліотека підручників*. URL: <https://studentam.net.ua/content/view/4968/132/> (дата звернення: 28.12.2025).
26. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ) : Список Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012 : станом на 12 берез. 2013 р. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_010#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text) (дата звернення: 06.11.2025).
27. Нагорна І. В. Оптимізація внутрішнього аудиту звітності підприємства. *Efektivna ekonomika*. 2023. № 5. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.5.47> (дата звернення: 28.12.2025).
28. Омельченко О., Янковий А. Сучасні підходи до трактування поняття «оборотні активи». *Подільський науковий вісник*. 2022. Т. 3. С. 40–44. URL: <https://doi.org/10.58521/2521-1390-2022-23-24-6> (дата звернення: 28.12.2025).
29. Основні етапи проведення аудиторської перевірки. *Pidru4niki*. URL: [https://pidru4niki.com/16280414/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/osnovni\\_etapi\\_provedennya\\_auditorskoyi\\_perevirki](https://pidru4niki.com/16280414/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/osnovni_etapi_provedennya_auditorskoyi_perevirki) (дата звернення: 28.12.2025).
30. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI : станом на 5 жовт. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 06.11.2025).
31. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV : станом на 3 верес. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 06.11.2025).
32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку : Наказ М-ва фінансів України від 29.11.1999 № 290 : станом на 3 листоп. 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 06.11.2025).
33. Про туризм : Закон України від 15.09.1995 № 324/95-ВР : станом на 15 листоп. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/324/95-вр#Text> (дата звернення: 06.11.2025).

34. Радіонова, Н. Й., Гайдей, І. С. Організаційні засади проведення аудиту фінансових результатів діяльності підприємства. *Економічний простір*. 2019, (142), с. 136-148.
35. Рахунок 79 (791, 792, 793) «Фінансові результати». Бухгалтерський і податковий облік. URL: <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buhgalterskogo-ucheta/3776-rakhunok-79.html> (дата звернення: 06.11.2025).
36. Робочі документи як інструмент ефективної аудиторської перевірки розрахунків з постачальниками і підрядниками / В. Гавриленко та ін. *Herald of Khmelnytskyi National University. Economic sciences*. 2025. Т. 340, № 2. С. 192–202. URL: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2025-340-30> (дата звернення: 28.12.2025).
37. Румянцева І. Моделі прогнозування туристичного попиту. *Економіка та суспільство*. 2023. № 58. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-58-92> (дата звернення: 28.12.2025).
38. Рябчук О., Німчук А. Аудит та аналіз доходів і витрат підприємства. 2025. URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14754794> (дата звернення: 06.11.2025).
39. Слюніна Т. Л., Голдобіна А. О., Рязанцев М. О. Аудиторські докази та їх достатність згідно з ISA 500. *Електронний журнал "Ефективна економіка"*. 2025. № 6. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.6.96> (дата звернення: 28.12.2025).
40. Стадії (етапи) аудиту. *StudFiles*. URL: <https://studfile.net/preview/5740798/page:28/> (дата звернення: 28.12.2025).
41. Степаненко О., Матковська В. Класифікація доходів і витрат для потреб обліку та управління. *Інфраструктура ринку*. 2024. № 79. С. 68–75. URL: <https://doi.org/10.32782/infrastruct79-12> (дата звернення: 28.12.2025).
42. Талмачова А., Власенко О. Гнучкий підхід до планування внутрішнього аудиту в організації. *Грааль науки*. 2024. № 37. С. 43–45. URL: <https://doi.org/10.36074/grail-of-science.15.03.2024.004> (дата звернення: 06.11.2025).

43. Татар М. С., Ванярха Г. М. Облік і аудит доходів і витрат підприємств в умовах глобальних викликів. *Time description of economic reforms*. 2021. № 4. С. 67–75. URL: <https://doi.org/10.32620/cher.2020.4.09> (дата звернення: 06.11.2025).

44. Татенко Н. Ю. Компаративістика аудитів великих підприємств: аудиту оподаткування та податкового аудиту. *Електронний журнал "Ефективна економіка"*. 2025. № 2. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.2.103> (дата звернення: 28.12.2025).

45. ТОВ Апартель Косино. *Clarity*. URL: <https://clarity-project.info/edr/45034595> (дата звернення: 13.12.2025).

46. ТОВ Апартель Косино. *Опендatabот*. URL: <https://opendatabot.ua/c/45034595> (дата звернення: 13.12.2025).

47. Управлінський облік: новітні технології, можливості chatgpt / І. Щирба та ін. *Financial and credit activity problems of theory and practice*. 2024. Т. 1, № 54. С. 160–172. URL: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.54.2024.4307> (дата звернення: 28.12.2025).

48. Фімар С. В., Литвиненко Є. В. Податковий та бухгалтерський облік на підприємстві: проблеми паралельного ведення та шляхи їх узгодження. *Інвестиції: практика та досвід*. 2025. № 17. С. 196–201. URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2025.17.196> (дата звернення: 28.12.2025).

49. Чернецька О., Гребенюк К., Чабаненко Є. Внутрішній контроль діяльності: місце в системі управління та взаємозв'язок з обліково-аналітичним ресурсом підприємства. *Економіка та суспільство*. 2024. № 67. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-67-170> (дата звернення: 28.12.2025).

50. Шикіна О., Ремігайло І. Поняття revenue менеджменту в готельному бізнесі. *Економіка та суспільство*. 2021. № 34. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-34-8> (дата звернення: 28.12.2025).

51. Шубіна С. В., Мірошник О. Ю., Сулименко К. Теоретико-методичні підходи до аналізу витрат, доходів і фінансових результатів. *Вісник Університету банківської справи*. 2017. № 3(30). С. 83–88. URL: [https://doi.org/10.18371/2221-755x3\(30\)2017124470](https://doi.org/10.18371/2221-755x3(30)2017124470) (дата звернення: 06.11.2025).
52. Шурпенкова Р. К., Сарахман О. М., Калайтан Т. В. Стратегічний управлінський облік. *Вісник Університету банківської справи*. 2020. № 1(37). С. 101–109. URL: [https://doi.org/10.18371/2221-755x1\(37\)2020208367](https://doi.org/10.18371/2221-755x1(37)2020208367) (дата звернення: 28.12.2025).
53. Яковчук А. М. Бухгалтерський облік туристичної діяльності: зарубіжний досвід. *Ефективна економіка*. 2021. № 9. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.9.76> (дата звернення: 28.12.2025).
54. Apartel Kosyno family resort. URL: <https://kosyno.apartel.ua/> (date of access: 13.12.2025).
55. Antonova I. Market analysis of hotel services in ukraine. *Baltic journal of economic studies*. 2015. P. 10–16. URL: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2015-1-1-10-16> (date of access: 28.12.2025).
56. Financial determinants of governance scores in hospitality and tourism enterprises / H. E. Arici et al. *Quality & Quantity*. 2024. URL: <https://doi.org/10.1007/s11135-023-01820-7> (date of access: 28.12.2025).
57. Pidgirna V., Filipchuk N. Development of the tourist services market in ukraine under conditions of transformation changes. *GeoJournal of tourism and geosites*. 2020. Vol. 30, no. 2 supplement. P. 794–800. URL: <https://doi.org/10.30892/gtg.302spl03-507> (date of access: 28.12.2025).

## ДОДАТКИ

## Додаток А

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"  
Коди

Дата (рік, місяць, число): 01.03.2025

|                                      |                                                                                                           |                                      |                         |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Підприємство                         | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АПАРТЕЛЬ КОСИНО                                                | за ЄДРПОУ                            | 45034595                |
| Територія                            | ЗАКАРПАТСЬКА                                                                                              | за КАТОТТГ                           | UA211202500<br>10053148 |
| Орг.-правова форма<br>господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю                                                                   | за КОПФГ                             | 120                     |
| Вид економічної діяльності           | Купівля та продаж власного нерухомого<br>майна                                                            | за КВЕД                              | 68.10                   |
| Адреса, телефон                      | вулиця ВОЛОШИНА А., буд. 13В, м. ХУСТ,<br>ХУСТСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛ.,<br>90400, УКРАЇНА, тел. Н/Д | Середня к-ть<br>працівників,<br>осіб | Н/Д                     |

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком (код 2)

## 1. Баланс на 31.12.2024 р.

## АКТИВ

| Актив                                                            | Код<br>рядка | На початок<br>звітного року | На кінець<br>звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------|
| I. Необоротні активи                                             |              |                             |                               |
| Нематеріальні активи                                             | 1000         | 0.0                         | 0.0                           |
| Первісна вартість                                                | 1001         | 0.0                         | 0.0                           |
| Накопичена амортизація                                           | 1002         | 0.0                         | 0.0                           |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005         | 9229.1                      | 20195.5                       |
| Основні засоби:                                                  | 1010         | 0.0                         | 47.9                          |
| первісна вартість                                                | 1011         | 0.0                         | 47.9                          |
| знос                                                             | 1012         | 0.0                         | 0.0                           |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020         | 0.0                         | 0.0                           |
| Довгострокові фінансові інвестиції                               | 1030         | 0.0                         | 0.0                           |
| Інші необоротні активи                                           | 1090         | 0.0                         | 0.0                           |
| Усього за розділом I                                             | 1095         | 9229.1                      | 20243.4                       |
| П. Оборотні активи                                               |              |                             |                               |
| Запаси:                                                          | 1100         | 27539.7                     | 70911.9                       |
| у тому числі готова продукція                                    | 1103         | 0.0                         | 0.0                           |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110         | 0.0                         | 0.0                           |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125         | 30799.2                     | 73101.7                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135         | 935.4                       | 3168.6                        |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136         | 0.0                         | 0.0                           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155         | 700.0                       | 0.0                           |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160         | 0.0                         | 0.0                           |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165         | 466.2                       | 122.1                         |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170         | 0.0                         | 0.0                           |
| Інші оборотні активи                                             | 1190         | 7661.1                      | 21805.7                       |
| Усього за розділом II                                            | 1195         | 68101.6                     | 169110.0                      |

## Продовження Додатку А

|                                                                  |      |         |          |
|------------------------------------------------------------------|------|---------|----------|
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0.0     | 0.0      |
| Баланс                                                           | 1300 | 77330.7 | 189353.4 |

## ПАСИВ

| Пасив                                                                                             | Код рядка | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|-----------------------------|
| I. Власний капітал                                                                                |           |                           |                             |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                  | 1400      | 440.0                     | 440.0                       |
| Додатковий капітал                                                                                | 1410      | 0.0                       | 6521.0                      |
| Резервний капітал                                                                                 | 1415      | 0.0                       | 0.0                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                       | 1420      | -242.1                    | -1203.0                     |
| Неоплачений капітал                                                                               | 1425      | 0.0                       | 0.0                         |
| Усього за розділом I                                                                              | 1495      | 197.9                     | 5758.0                      |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення                              | 1595      | 0.0                       | 0.0                         |
| III. Поточні зобов'язання                                                                         |           |                           |                             |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600      | 0.0                       | 0.0                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                           |           |                           |                             |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                    | 1610      | 0.0                       | 0.0                         |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615      | 70096.5                   | 143007.1                    |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620      | 1.9                       | 12.0                        |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621      | 0.0                       | 0.0                         |
| розрахунками зі страхування                                                                       | 1625      | 1.7                       | 0.0                         |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630      | 0.0                       | 0.0                         |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665      | 0.0                       | 0.0                         |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690      | 7032.7                    | 40576.3                     |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695      | 77132.8                   | 183595.4                    |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700      | 0.0                       | 0.0                         |
| Баланс                                                                                            | 1900      | 77330.7                   | 189353.4                    |



(підпис)  
ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер

(підпис)  
Н/Д  
(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"  
Коди

Дата (рік, місяць, число): 01.03.2025

|              |                                                        |            |                     |
|--------------|--------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АПАРЕЛЬ КОСИНО | за ЄДРПОУ  | 45034595            |
| Територія    | ЗАКАРПАТСЬКА                                           | за КАТОТТГ | UA21120250010053148 |

## Продовження Додатку А

|                                   |                                                                                                     |                                |       |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------|
| Орг.-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю                                                             | за КОПФГ                       | 120   |
| Вид економічної діяльності        | Купівля та продаж власного нерухомого майна                                                         | за КВЕД                        | 68.10 |
| Адреса, телефон                   | вулиця ВОЛОШИНА А., буд. 13В, м. ХУСТ, ХУСТСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛ., 90400, УКРАЇНА, тел. Н/Д | Середня к-ть працівників, осіб | Н/Д   |

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком (код 2)

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2024 р.

| Стаття                                                         | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000      | 12.7              | 241.7                                   |
| Інші операційні доходи                                         | 2120      | 0.0               | 0.0                                     |
| Інші доходи                                                    | 2240      | 0.0               | 0.0                                     |
| Разом доходи (2000+2120+2240)                                  | 2280      | 12.7              | 241.7                                   |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050      | 0.0               | 483.8                                   |
| Інші операційні витрати                                        | 2180      | 973.6             | 0.0                                     |
| Інші витрати                                                   | 2270      | 0.0               | 0.0                                     |
| Разом витрати (2050+2180+2270)                                 | 2285      | 973.6             | 483.8                                   |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)              | 2290      | -960.9            | -242.1                                  |
| Податок на прибуток                                            | 2300      | 0.0               | 0.0                                     |
| Чистий прибуток (2290-2300)                                    | 2350      | -960.9            | -242.1                                  |

Керівник

РАЦІЙ МІХАЙЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

(ініціали, прізвище)



Головний бухгалтер

(підпис)

Н/Д

(ініціали, прізвище)

## Додаток Б

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"  
Коди

Дата (рік, місяць, число): 26.02.2024

|                                      |                                                                                                           |                                      |                         |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Підприємство                         | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АПАРТЕЛЬ КОСИНО                                                | за ЄДРПОУ                            | 45034595                |
| Територія                            | ЗАКАРПАТСЬКА                                                                                              | за КАТОТТГ                           | UA211202500<br>10053148 |
| Орг.-правова форма<br>господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю                                                                   | за КОПФГ                             | 120                     |
| Вид економічної діяльності           | Купівля та продаж власного нерухомого<br>майна                                                            | за КВЕД                              | 68.10                   |
| Адреса, телефон                      | вулиця ВОЛОШИНА А., буд. 138, м. ХУСТ,<br>ХУСТСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛ.,<br>90400, УКРАЇНА, тел. Н/Д | Середня к-ть<br>працівників,<br>осіб | Н/Д                     |

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком (код 2)

### 1. Баланс на 31.12.2023 р. АКТИВ

| Актив                                                            | Код<br>рядка | На початок<br>звітного року | На кінець<br>звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |              |                             |                               |
| Нематеріальні активи                                             | 1000         | 0                           | 0                             |
| Первісна вартість                                                | 1001         | 0.0                         | 0.0                           |
| Накопичена амортизація                                           | 1002         | 0.0                         | 0.0                           |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005         | 0.0                         | 9229.1                        |
| Основні засоби:                                                  | 1010         | 0                           | 0                             |
| первісна вартість                                                | 1011         | 0.0                         | 0.0                           |
| знос                                                             | 1012         | 0.0                         | 0.0                           |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020         | 0.0                         | 0.0                           |
| Довгострокові фінансові інвестиції                               | 1030         | 0.0                         | 0.0                           |
| Інші необоротні активи                                           | 1090         | 0.0                         | 0.0                           |
| Усього за розділом I                                             | 1095         | 0                           | 9229.1                        |
| <b>П. Оборотні активи</b>                                        |              |                             |                               |
| Запаси:                                                          | 1100         | 0.0                         | 27539.7                       |
| у тому числі готова продукція                                    | 1103         | 0.0                         | 0.0                           |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110         | 0.0                         | 0.0                           |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125         | 0.0                         | 30799.2                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135         | 0.0                         | 935.4                         |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136         | 0.0                         | 0.0                           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155         | 0.0                         | 700                           |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160         | 0.0                         | 0.0                           |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165         | 0.0                         | 466.2                         |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170         | 0.0                         | 0.0                           |
| Інші оборотні активи                                             | 1190         | 0.0                         | 7661.1                        |
| Усього за розділом II                                            | 1195         | 0                           | 68101.6                       |

|                                                                  |      |     |         |
|------------------------------------------------------------------|------|-----|---------|
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0.0 | 0.0     |
| Баланс                                                           | 1300 | 0   | 77330.7 |

## ПАСИВ

| Пасив                                                                                             | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|
| I. Власний капітал                                                                                |           |                          |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                  | 1400      | 0.0                      | 440                        |
| Додатковий капітал                                                                                | 1410      | 0.0                      | 0.0                        |
| Резервний капітал                                                                                 | 1415      | 0.0                      | 0.0                        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                       | 1420      | 0.0                      | -242.1                     |
| Неоплачений капітал                                                                               | 1425      | 0.0                      | 0.0                        |
| Усього за розділом I                                                                              | 1495      | 0                        | 197.9                      |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення                              | 1595      | 0.0                      | 0.0                        |
| III. Поточні зобов'язання                                                                         |           |                          |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600      | 0.0                      | 0.0                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                           |           |                          |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                    | 1610      | 0.0                      | 0.0                        |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615      | 0.0                      | 70096.5                    |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620      | 0.0                      | 1.9                        |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621      | 0.0                      | 0.0                        |
| розрахунками зі страхування                                                                       | 1625      | 0.0                      | 1.7                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630      | 0.0                      | 0.0                        |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665      | 0.0                      | 0.0                        |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690      | 0.0                      | 7032.7                     |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695      | 0                        | 77132.8                    |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700      | 0.0                      | 0.0                        |
| Баланс                                                                                            | 1900      | 0                        | 77330.7                    |



Головний бухгалтер  
 \_\_\_\_\_ (підпис)  
 Н/Д  
 (ініціали, прізвище)

Додаток 1  
 до Національного положення (стандарту)  
 бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"  
 Код

Дата (рік, місяць, число): 26.02.2024

|              |                                                           |            |                         |
|--------------|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------------|
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АПАРЕЛЬ КОСИНО | за ЄДРПОУ  | 45034595                |
| Територія    | ЗАКАРПАТСЬКА                                              | за КАТОТТГ | UA211202500<br>10053148 |

|                                   |                                                                                                     |                                |       |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------|
| Орг.-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю                                                             | за КОПФГ                       | 120   |
| Вид економічної діяльності        | Купівля та продаж власного нерухомого майна                                                         | за КВЕД                        | 68.10 |
| Адреса, телефон                   | вулиця ВОЛОШИНА А., буд. 138, м. ХУСТ, ХУСТСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА ОБЛ., 90400, УКРАЇНА, тел. Н/Д | Середня к-ть працівників, осіб | Н/Д   |

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком (код 2)

## 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2023 р.

| Стаття                                                         | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000      | 241.7             | 0.0                                     |
| Інші операційні доходи                                         | 2120      | 0.0               | 0.0                                     |
| Інші доходи                                                    | 2240      | 0.0               | 0.0                                     |
| Разом доходи (2000+2120+2240)                                  | 2280      | 241.7             | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050      | 483.8             | 0.0                                     |
| Інші операційні витрати                                        | 2180      | 0.0               | 0.0                                     |
| Інші витрати                                                   | 2270      | 0.0               | 0.0                                     |
| Разом витрати (2050+2180+2270)                                 | 2285      | 483.8             | 0                                       |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)              | 2290      | -242.1            | 0                                       |
| Податок на прибуток                                            | 2300      | 0.0               | 0.0                                     |
| Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)                           | 2350      | -242.1            | 0                                       |

Керівник

РАЩІНІК МИХАЙЛО

(ініціали, прізвище)



Головний бухгалтер

(підпис)

Н/Д

(ініціали, прізвище)