

## РОЗДІЛ 7

# БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657.1

DOI: <https://doi.org/10.32782/2304-0920/6-79-21>Свічкач Н. М.  
Кравченко Ю. В.ДВНЗ «Придніпровська державна академія  
будівництва та архітектури»

### ПОРЯДОК ОРГАНІЗАЦІЇ, ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ПЛАТНИХ ПОСЛУГ У ДОШКІЛЬНИХ НАВЧАЛЬНИХ ЗАКЛАДАХ

Стаття присвячена порядку організації платних послуг у дошкільних навчальних закладах, обліку та оподаткуванню доходів, отриманих як плата за надані послуги. Здійснено огляд нормативно-правової бази й економічної літератури задля вивчення основних проблем і розширення діяльності дошкільних навчальних закладів через надання додаткових платних послуг. Проаналізовано механізм впровадження платних послуг у дошкільному навчальному закладі. Висвітлено основні етапи організації надання платних послуг. Досліджено формування спеціального фонду бюджетних установ за рахунок власних надходжень, визначено належність доходів до групи власних надходжень бюджетних установ; однією з таких груп є плата за надані послуги. Сформовано концепцію системи облікового забезпечення й оподаткування доходу, отриманого як плата за послуги. Результати проведеного дослідження обґрунтовані відповідним висновками.

**Ключові слова:** доходи, облік, оподаткування, платні послуги, бюджетні установи, кошторис, видатки.

**Постановка проблеми.** Оскільки нині день гостро стоїть питання розвитку освіти, то особливої актуальності набуває організація надання додаткових платних послуг у сучасних дошкільних навчальних закладах. Це вигідно як для керівників закладів, адже вони мають змогу зміцнити матеріально-технічну базу закладу, підвищити привабливість закладу шляхом збільшення спектру освітніх послуг, які не передбачені бюджетним фінансуванням, та досягти фінансової незалежності, так і для держави, оскільки зменшується кількість запитів про виділення додаткових коштів.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Теоретичні питання організації та методики бухгалтерського обліку у бюджетних установах досліджувалися такими вітчизняними вченими, як Г.В. Лаврик [1], М.Р. Лучко [2], К.С. Машенко [3], Н.М. Нечипорук [4], С.В. Свірко [5], Є.Ю. Шара [6].

Сучасні наукові дослідження переважно націлені на організацію обліку, проведення контролю та аналізу за діяльністю бюджетних установ. Майже не зустрічаються окремі дослідження, присвячені обліку доходів від надання додаткових платних послуг бюджетними організаціями.

Виділення не вирішених частин загальної проблеми. Незважаючи на розроблення низки теоретичних і практичних положень щодо формування й виконання місцевих бюджетів, недостатньо уваги приділяється практичним аспектам організації, порядку та обліку надання додаткових платних послуг дошкільними навчальними закладами.

У ході постійних змін у законодавчій базі постійно залишаються невирішені проблеми та дискусійні питання щодо організації та обліку платних послуг у дошкільних навчальних закладах.

**Мета статті.** Головною метою цієї роботи є аналіз нормативно-законодавчої бази дошкільної освіти в Україні, встановлення доцільності розширення діяльності дошкільних навчальних закладів через надання додаткових платних послуг,

розроблення та обґрунтування організаційно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку відповідних господарських операцій дошкільних навчальних закладів як бюджетних установ.

**Виклад основного матеріалу.** Зміни, що відбуваються в національній системі освіти загалом та дошкільній як її першій ланці зокрема знаходять своє відображення та регулюються відповідними законодавчими документами, які представлені на рис. 1.

Відповідно до п. 4 ст. 23 Закону України «Про дошкільну освіту» передбачено введення додаткових освітніх послуг, які не визначені базовим компонентом дошкільної освіти, лише за згодою батьків дитини або осіб, які їх замінюють, за рахунок коштів батьків, фізичних та/або юридичних осіб на основі угоди між батьками та дошкільним навчальним закладом (ДНЗ) у межах гранично допустимого навантаження дитини. [8] При цьому реалізація варіативної частини базового компоненту може здійснюватися, зокрема, за рахунок додаткових освітніх послуг.

Платні послуги не можуть надаватися державними або комунальними дошкільними навчальними закладами замість або в межах освітньої діяльності, визначеної навчальними планами й програмами.

Звернемо увагу на те, що у випадках, передбачених законодавством України, ДНЗ мають право надавати платні послуги з певних видів діяльності лише після отримання у встановленому порядку відповідних ліцензій.

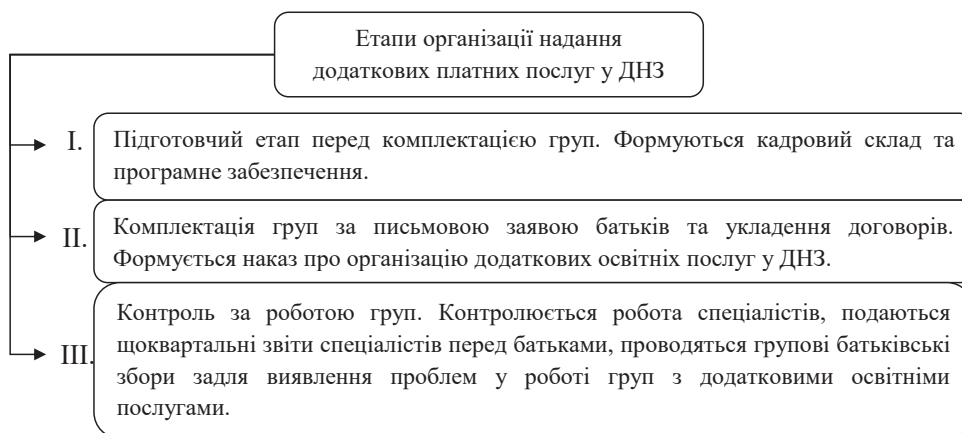
Організація надання додаткових платних послуг розпочинається з роботи колективу дошкільного навчального закладу з групами, що отримують додаткові освітні послуги, та складається з трьох основних етапів, які представлені на рис. 2.

Для отримання можливості надання додаткових освітніх послуг необхідно оформити наказ про дошкільному закладу про організацію додаткових освітніх послуг у дошкільному закладі.

1. Бюджетний кодекс України [7];
2. Закон України «Про дошкільну освіту» від 11 липня 2001 р. № 2628-III [8];
3. Постанова Кабінету Міністрів України «Положення про дошкільний навчальний заклад» від 12 березня 2003 р. № 305 [9];
4. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності» від 27 серпня 2010 р. № 796 [10];
5. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28 лютого 2002 р. № 228 [11];
6. Наказ Міністерства освіти і науки України, Міністерства економіки України та Міністерства фінансів України «Про затвердження порядків надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами» від 23 липня 2010 р. № 736/902/758 [12].

**Рис. 1. Нормативно-правове регулювання надання додаткових платних послуг дошкільним навчальним закладом**

Джерело: сформовано авторами на основі джерел [7–12]



**Рис. 2. Етапи організації надання додаткових платних послуг у ДНЗ**

Джерело: сформовано авторами на основі джерела [13]

На підставі укладених договорів та наказу керівника дошкільного навчального закладу після розроблення графіку проведення занять починаються заняття у групах. Надання додаткових освітніх послуг відображається у кошторисі бюджетної установи як доходи від надання платних послуг та понесені установою видатки на організацію та проведення додаткових занять та профілактичних заходів. Кошторис видатків дошкільного навчального закладу, здійснюваних за рахунок тих доходів, які одержані від надання платних послуг, складається за кожним видом послуг.

Власні надходження бюджетних установ, які включаються до спеціального фонду бюджету, розподіляються на групи та підгрупи відповідно до п. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України [7]. Плата, отримана від надання платних послуг, є однією з груп власних надходжень дошкільного навчального закладу. Постановою Кабінету Міністрів України затверджено Перелік груп власних надходжень бюджетних установ, вимог щодо їх

утворення та напрямів використання [10], які представлені на рис. 3.

Власні надходження бюджетних установ використовуються відповідно до Закону України «Про державний бюджет» або рішень відповідних органів про місцеві бюджети. Для зберігання коштів, одержаних як плата за послуги, бюджетній установі відкривається окремий спеціальний реєстраційний рахунок в органі Державної казначейської служби України (ДКСУ).

Отже, доходи, отримані за надання платних послуг, включаються до складу спеціальних фондів бюджетів.

Розподіл доходів на загальний та спеціальний фонд має особливості. Специфіка полягає в тому, що доходи загального фонду – це кошти, які забезпечуються державою для виконання визначених завдань та функціональних повноважень, на відміну від доходів спеціального фонду, котрі отримують безпосередньо за результатами господарської діяльності.

Кошти, що надходять від платних послуг, зараховують на спеціальний реєстраційний рахунок без віднесення до кодів економічної класифікації видатків (КЕКВ), а витратити отримані кошти можна тільки за конкретними КЕКВ, як на оплату рахунків за надані послуги, виконані роботи, отримані товари тощо. До того ж зі спеціального фонду, до якого включають кошти від платних послуг, розпорядники бюджетних коштів можуть провести видатки лише в межах кошторисів та наявних коштів на спеціальних реєстраційних рахунках розпорядників на підставі платіжних доручень та підтверджених документів на здійснення платежу. Якщо в кошторисі бюджетної установи не заплановано якихось надходжень, витратити їх неможливо. Щоби провести видатки коштами від платних послуг, треба вчасно внести зміни до кошторису. Зміни до спеціального фонду кошторису вносяться у разі, коли загальний обсяг фактичних надходжень до цього фонду разом з обсягом залишків бюджетних коштів на його рахунках на початок року буде більше, ніж відповідні надходження, враховані у кошторисі на відповідний рік. При цьому в спеціальному фонді кошторису уточнений обсяг видатків бюджету та надання кредитів з бюджету повинен дорівнювати сумі уточненого обсягу доходів і залишків бюджетних коштів на початок року.

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 р. № 1203, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 січня 2014 р. за № 161/24938, а також з урахуванням змін і доповнень від 1 січня 2017 р. облік доходів розпорядників бюджетних коштів ведеться на рахунках 7 класу «Доходи» [14].

Кореспонденцію рахунків з обліку доходів від надання платних послуг спеціального фонду представлено в табл. 1.

Синтетичний облік нарахування доходів спеціального фонду відображається в меморіальному ордері 14 «Накопичувальна відомість нарахування доходів спеціального фонду бюджетних установ», форма 409 (бюджет). На кожен вид доходів спеціального фонду відкриваються окремі меморіальні ордери, які нумеруються відповідним чином (14-1, 14-2, 14-3 тощо).

Для синтетичного обліку руху грошових коштів спеціального фонду призначено меморіальний ордер 3 «Накопичувальна відомість руху грошо-

вих коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», форма 382 (бюджет). Ордер використовується для відображення в обліку операцій з надходження на рахунок установи доходів та здійснення касових видатків спеціального фонду.

До документів первинного обліку належать договори на виконання послуг, контракти на підготовку спеціалістів, акти на прийняття (здачу) виконаних послуг, орендні угоди, акти на оприбуткування гуманітарної допомоги у формі майна.

Графіки руху носіїв облікової інформації складаються за загальними принципами побудови таких документів, які наведені на рис. 3.

Якщо бюджетні установи згідно з п. 6 ст. 2 Бюджетного кодексу України [7] мають статус неприбуткових організацій, а їх дані внесені до Реєстру неприбуткових організацій, то такі установи звільняються від сплати податку на прибуток.

Згідно з п. 1 ст. 180 Податкового кодексу України (далі ПКУ) [16] бюджетна установа, яка провадить або планує провадити господарську діяльність, може добровільно зареєструватися платником ПДВ у порядку, визначеному ст. 183 ПКУ.

Відповідно до п. 181.1 ПКУ бюджетна установа підлягає обов'язковій реєстрації, коли сума здійснених операцій з постачання товарів і послуг, що підлягають оподаткуванню ПДВ, нарахована (сплачена) протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 млн. грн. (без урахування ПДВ).

Крім тих операцій, що є об'єктом оподаткування ПДВ у загальному випадку, тобто постачання товарів і послуг, виділяють такі операції:

– оподатковувані за нульовою ставкою (ст. 195 ПКУ) [16];

– звільнені від оподаткування (ст. 197 ПКУ, п. п. 2, 3, 41, 12, 23, 26–28, 32, 38, 45–47 підрозд. 2 розд. XX ПКУ) [16].

Суми цих «пільгових» операцій також включаються до розрахунку під час визначення суми оподатковуваних операцій для «порівняння з мільйоном» на вимогу ст. 181 ПКУ.

Зауважимо, що до розрахунку беруть суми, отримані не тільки від надання всіх платних послуг, але й інші доходи (наприклад, від реалізації майна чи надання майна на оренду), тобто фактично не враховують лише суми операцій, які не є об'єктом оподаткування відповідно до ст. 196 ПКУ, операції з постачання послуг за межами

Таблиця 1

## Кореспонденція рахунків з обліку доходів від надання платних послуг у ДНЗ

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		дебет	кредит	
1	Нараховано суму надходжень від надання платної послуги	2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги»	7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)»	19 200
2	Нараховано суму ПДВ, що входить до складу вартості платної послуги (якщо установа є платником ПДВ)	7111 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)»	6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами»	3 200
3	Отримано коштів від надання послуг	2313 «Реєстраційні рахунки»	2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги»	19 200
4	Перераховано в бюджет суму ПДВ	6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами»	2313 «Реєстраційні рахунки»	3 200
5	Закрито у звітному періоді рахунок доходів	7111 (7121) «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)»	5511 «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду»	16 000

Джерело: сформовано авторами на основі джерел [14; 15]

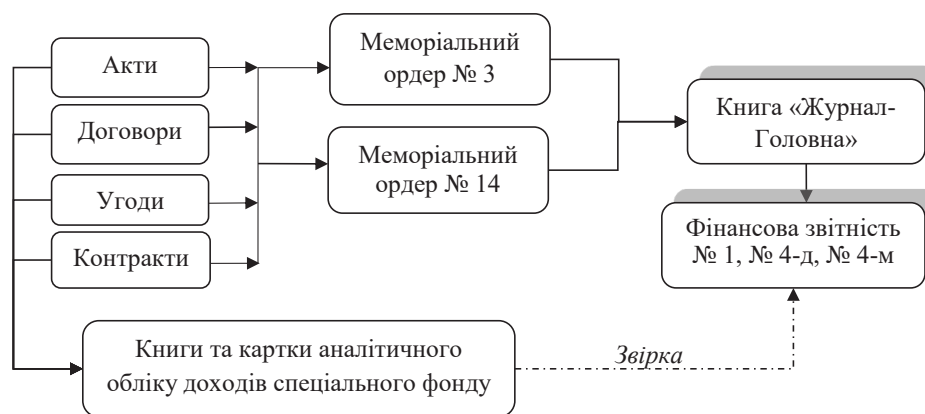


Рис. 3. Схема руху облікової інформації за напрямом «Облік доходів спеціального фонду»

Джерело: сформовано авторами на основі джерела [6, с. 74]

митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пп. пп. 186.2, 186.3 ПКУ за межами митної території України.

Отже, бюджетна установа може бути зареєстрована платником ПДВ або за її добровільним бажанням, або в обов'язковому порядку, якщо сума операцій з постачання товарів і послуг, включаючи ті, що оподатковують за ставкою 0% і звільнені від оподаткування, перевищує встановлений ліміт, а саме 1 млн. грн.

**Висновки і пропозиції.** Отже, за результатами проведених досліджень діяльності дошкільних навчальних закладів в Україні встановлено, що

сьогодні особливо актуальним є надання додаткових платних послуг у сучасних дошкільних навчальних закладах. Розширення асортименту наданих освітніх послуг має позитивний вплив як для самого закладу освіти, так і для держави. Залучені додаткові кошти дають змогу підвищити рівень фінансування закладів освіти для оновлення матеріально-технічної бази, якісного та чисельного розширення штату установи.

Враховуючи вищезазначене, вважаємо раціональним вирішення проблемних питань недофінансування дошкільних навчальних закладів шляхом впровадження платних послуг.

#### Список використаних джерел:

1. Лаврик Г.В., Терела Г.В., Харченко Т.О. та ін. Державні стандарти освіти і національне освітнє законодавство : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 208 с.
2. Лучко М.Р., Штимер Л.Т. Організація обліку в установах державного сектору економіки: реалії сьогодення. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2015. Вип. 1. Ч. 2. С. 39–42.
3. Мащенко К.С. Доходи бюджетних установ освіти: проблеми реформування і функціонування. *Наукові праці ДонНТУ. Серія «Економіка»*. 2012. Вип. 39. Ч. 1. С. 264–268.
4. Нечипорук Н.М. Спеціальний фонд бюджетних установ: планування і формування. *Наукові записи. Серія: Економічний аналіз*. 2010. Вип. 6. С. 131–134.
5. Свірко С.В. Модернізація бюджетного обліку як інструмент успішної інтеграції національної економіки до світового господарства. *Актуальні проблеми економіки*. 2014. Вип. 5. С. 478–484.
6. Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидеева Л.І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2011. 440 с.
7. Бюджетний кодекс України : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI (зі змінами від 25 вересня 2019 р. № 74-IX, 76-IX). *База даних «Законодавство України»* / Верховна Рада України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 28.10.2019).
8. Про дошкільну освіту : Закон України від 11 липня 2001 р. № 2628-III (зі змінами від 16 липня 2019 р. № 2704-VIII). *База даних «Законодавство України»* / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-14> (дата звернення: 28.10.2019).
9. Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 серпня 2010 р. № 796 (зі змінами від 27 липня 2019 р. № 644). *База даних «Законодавство України»* / Кабінет Міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/796-2010-p> (дата звернення: 29.10.2019).
10. Положення про дошкільний навчальний заклад : Постанова Кабінету Міністрів України від 12 березня 2003 р. № 305 (зі змінами від 29 серпня 2015 р. № 530). *База даних «Законодавство України»* / Кабінет Міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/305-2003-p> (дата звернення: 29.10.2019).
11. Про затвердження Порядку складання, розгляду затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ : Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 р. № 228 (зі змінами від 24 липня 2019 р. № 618). *База даних «Законодавство України»* / Кабінет Міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-p> (дата звернення: 29.10.2019).
12. Про затвердження порядку надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами : Наказ Міністерства освіти і науки України, Міністерства економіки України та Міністерства фінансів України від 23 липня 2010 р. № 736/902/758. *База даних «Законодавство України»* / Міністерство освіти і науки України, Міністерство економіки України, Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1196-10> (дата звернення: 30.10.2019).
13. Про організацію додаткових освітніх послуг у дошкільних навчальних закладах : Інструктивно-методичний лист Міністерства освіти і науки України від 15 листопада 2013 р. № 1/9-813. *База даних «Законодавство України»* / Міністерство освіти і науки України. URL: <https://mkkdo.jimdo.com/законодавча-база/мон-україни> (дата звернення: 30.10.2019).

14. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2013 р. № 1203 (зі змінами від 6 липня 2018 р. № z0678-18). База даних «Законодавство України» / Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> (дата звернення: 30.10.2019).
15. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 р. № 1219 (зі змінами від 6 липня 2018 р. № z0678-18). База даних «Законодавство України» / Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16> (дата звернення: 01.11.2019).
16. Податковий кодекс України : Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI (зі змінами від 20 жовтня 2019 р. № 129-IX). База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.11.2019).

## References:

1. Lavryk H. V., Terela H. V., Kharchenko T. O. (2014) Derzhavni standarty osvity i natsionalne osvitnie zakonodavstvo. [State Education Standards and National Education Legislation]. Kyiv : Tsentr uchbovoi literatury. (in Ukrainian)
2. Luchko M. R. (2015) Orhanizatsiia obliku v ustanovakh derzhavnoho sektoru ekonomiky [The Revenues of Budget Institutions of Education]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho universytetu. Serii: Ekonomika* [Scientific Bulletin of the Uzhgorod University. Series: Economics], no. 1, pp. 39–42.
3. Mashchenko K. S. (2012) Dokhody biudzhetykh ustanov osvity: problemy reformuvannya i funktsionuvannya. [The Revenues of Budget Institutions of Education: Problems of Reformation and Functioning]. *Naukovi pratsi DonNTU. Serii: "Ekonomika"* [Scientific Works of DonNTU. Avg. "Economy"], no. 39. ch. 1. pp. 264–268.
4. Nechyporuk N. M. (2010) Spetsialnyi fond biudzhetykh ustanov: planuvannya i formuvannya. [Special Fund of Budgetary Institutions: Planning and Formation]. *Naukovi zapysy. Serii: Ekonomichnyi analiz* [Scientific records. Series: Economic Analysis], no. 6. pp. 131–134 [in Ukrainian].
5. Svirko S. V. (2014) Modernizatsiia biudzhethnoho obliku yak instrument uspishnoi intehratsii natsionalnoi ekonomiky do svitovoho hospodarstva. [Modernization of Budget Accounting as a Tool for Successful Integration of the National Economy into the World Economy]. *Aktualni problemy ekonomiky. [Problems of Economics]*, no. 5, pp. 478–484.
6. Shara Ye. Yu., Andriienko O. M., Zhydeieva L. I. (2011) Bukhhalterskyi oblik u biudzhetykh ustanovakh i orhanizatsiakh [Accounting in budgetary institutions and organizations]. Kyiv : Tsentr uchbovoi literatury. (in Ukrainian)
7. Law of Ukraine on Budget Code of Ukraine № 2456-VI. (2010, July 8). Verkhovna Rady Ukrayiny. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (accessed 28 October 2019).
8. Law of Ukraine On Preschool Education № 2628-III. (2001, July 11). Verkhovna Rady Ukrayiny. Available at: <https://zakon.help/law/2628-III> (accessed 28 October 2019).
9. Decree of the On approval of the list of paid services that may be provided by educational institutions, other educational institutions and institutions belonging to state and communal ownership. № 796. (2010, August 27). Kabinet Ministriv Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/796-2010-p> (accessed 29 October 2019).
10. Decree of the on preschool educational institution № 305 (2003, March 12) Kabinet Ministriv Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/305-2003-p> (accessed 29 October 2019).
11. Decree of the On approval of the Procedure of drawing up, consideration of approval and basic requirements for the implementation of the budgetary institutions' budgets № 228 (2002, February 28) Kabinet Ministriv Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-p> (accessed 29 October 2019).
12. Order of the On approval of the order of provision of paid services by state and municipal educational institutions № 736/902/758. (2010, July 23). Ministerstvo osvity i nauky Ukrainy, Ministerstva ekonomiky Ukrainy ta Ministerstva finansiv Ukrainy. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1196-10> (accessed 30 October 2019).
13. Instruction-methodical letter of the On the organization of additional educational services in preschool educational institutions № 1/9-813. (2013, November 15). Ministerstvo osvity i nauky Ukrainy. Available at: <https://mkkdo.jimdo.com/zakonodavcha-baza/mon-ukraini> (accessed 30 October 2019).
14. Order of the On approval of the Public Sector Accounts Plan № 1203. (2013, December 31). Ministerstvo finansiv Ukrainy. Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> (accessed 30 October 2019).
15. Order of the On approval of some legal acts on accounting in the public sector № 1219. (2015, December 29). Ministerstvo finansiv Ukrainy. Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16> (accessed 01 November 2019).
16. Law of Ukraine on Tax Code of Ukraine № 2755-VI. (2010, December 2). Verkhovna Rady Ukrayiny. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed 01 November 2019).

**Свичкарь Н. М.  
Кравченко Ю. В.**

ГВУЗ «Приднепровская государственная академия  
строительства и архитектуры»

## ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ, УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПЛАТНЫХ УСЛУГ В ДОШКОЛЬНЫХ УЧЕБНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

### Резюме

Статья посвящена порядку организации платных услуг в дошкольных учебных учреждениях, учету и налогообложению доходов, полученных как плата за предоставленные услуги. Осуществлен обзор нормативно-правовой базы и экономической литературы с целью изучения основных проблем и расширения деятельности дошкольных учебных заведений через предоставление дополнительных платных услуг. Проанализирован механизм внедрения платных услуг в дошкольном учебном заведении. Освещены основные этапы организации предоставления платных услуг. Исследовано формирование специального фонда бюджетных учреждений за счет собственных поступлений, определена принадлежность доходов к группе собственных поступлений бюджетных учреждений; одной из таких групп является плата за предоставленные услуги. Сформирована концепция системы учетного обеспечения и налогообложения дохода, полученного в качестве платы за услуги. Результаты проведенного исследования обоснованы соответствующими выводами.

**Ключевые слова:** доходы, учет, налогообложение, платные услуги, бюджетные учреждения, смета, расходы.

**Svichkar Natalia**

**Kravchenko Yulia**

Pridniprovsk State Academy of Civil Engineering and Architecture

## ORDER OF ORGANIZATION, ACCOUNTING AND TAXATION OF PAID SERVICES IN PRESCHOOL INSTITUTIONS

### **Summary**

The article is devoted to the organization of paid services in preschool educational institutions, accounting and taxation of income received as payment for the services provided. In the context of the rapid development of market relations and the reform of the education system in Ukraine, there is a need for more funding that the state cannot carry out, so additional paid services in educational institutions are becoming increasingly relevant. A review of the regulatory framework and economic literature was carried out in order to study the level of development of preschool education, the main problems of reducing the level of funding and the feasibility of expanding the activities of preschool educational institutions by providing additional paid services. The mechanism of introducing paid services in a preschool educational institution and the impact of expanding the range of services on the activities of a budget institution and the state as a whole are analyzed. The main stages of the organization of paid services are highlighted; a sample order on the organization of the work of groups to provide additional paid services in a preschool educational institution is presented. The procedure for determining the cost of services, storing funds received as a payment for the services provided and spending within the budget with the available funds in the special registration accounts of managers on the basis of payment orders and supporting documents for making a payment is considered. The formation of a special fund of budgetary institutions at the expense of own revenues is investigated, the belonging of incomes to the group of own revenues of budgetary institutions is determined, one of such groups is the payment for the services provided. The concept of a system of accounting support and features of taxation of income received by non-profit organizations as a fee for the services provided has been formed. A list of primary documents is presented on the basis of which synthetic and analytical accounting of income from the sale of paid services is carried out. The results of the study are based on relevant findings.

**Keywords:** accounting, income, paid services, budgetary institutions, estimate expenses.