

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ВИТРАТ В УПРАВЛІННІ ОПЕРАЦІЙНОЮ
ДІЯЛЬНІСТЮ ВИДАВНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА»**

Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік, оподат-
кування та оцінювання в
бізнесі»

Антонової Юлії
Олександрівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
доцент

Мошковська Олена
Анатоліївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ВСТУП | 4 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ В УПРАВЛІННІ ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ВИДАВНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА | 7 |
| 1.1 Економічна сутність, класифікація та оцінювання витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства | 7 |
| 1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства | 10 |
| Висновки за розділом 1 | 16 |
| РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ВИТРАТ В УПРАВЛІННІ ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «УКРАЇНСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА» | 18 |
| 2.1 Фінансовий облік витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства та узагальнення інформації про них у звітності | 18 |
| 2.2 Податковий облік витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства та узагальнення інформації про них у звітності | 25 |
| 2.3 Особливості управлінського обліку витрат операційної діяльності видавничого підприємства | 29 |
| Висновки за розділом 2 | 34 |
| РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ В УПРАВЛІННІ ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «УКРАЇНСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА» | 36 |
| 3.1 Напрями і заходи удосконалення обліку витрат в управлінні операційною діяльністю підприємства ТОВ «Українська консалтингова та медіа група» | 36 |
| 3.2 Удосконалення обліку витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства за умов застосування інформаційних систем і технологій | 46 |
| Висновки за розділом 3 | 52 |
| ВИСНОВКИ | 54 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 56 |
| ДОДАТКИ | 62 |

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасний етап розвитку ринкових відносин в економіці України впливає надіяльність підприємств, що потребує чіткого регулювання всіх процесів під час господарської діяльності, яке досягається за рахунок бухгалтерського обліку та аналізу основних економічних показників діяльності підприємства. Будь-який господарський процес полягає у виробництві певного виду продукції, робіт, послуг, а це, в свою чергу, пов'язане з використанням ресурсів як людських, так і матеріальних, які є основою і необхідною умовою виконання програм з випуску та реалізації продукції та становлять витрати, що необхідні для отримання прибутку. Сукупність цих витрат утворює валові витрати підприємства. Посилення конкуренції змушує існуючі підприємства серйозно задуматися над тим, як би не втратити частину своєї ринкової частки і не знизити свої прибутки. В цьому полягає актуальність теми дослідження, що пов'язана з тим, що для успішного функціонування та розвитку підприємств необхідно вести бухгалтерський облік, який дозволить на його основі зробити аналіз витрат, як наслідок, можливість максимізувати прибуток.

Питання обліку витрат та формування собівартості продукції підприємств різних галузей господарювання досліджували провідні вітчизняні та зарубіжні науковці: П.С. Безруких, О.С. Бородкін, Ф.Ф. Бутинець, Б.І. Валуєв, М.А. Вахрушина, З.В. Гуцайлюк, В.А. Дерій, В.М. Жук, З.В. Задорожний, Т.П. Карпова, М.Б. Кулинич, О.А. Мошковська, С.О. Стуков, Дж. Фостер, М.Г. Чумаченко, С.Ф. Голов, Л.В. Нападівська.

Актуальність досліджуваної у дипломній роботі проблеми обліку витрат полягає у необхідності серйозних змін, пов'язаних із розширенням кола облікових об'єктів, наданням гнучкості у використанні існуючих і розробці нових методів обліку, зміною місця бухгалтера в управлінні господарськими процесами.

Таким чином, теоретичне і практичне значення обліку витрат обумовили вибір теми дослідження, її ціль та зміст.

Метою і завданням дослідження є поглиблення теоретичних та практичних знань, розробка пропозицій щодо удосконалення обліку витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства. Виходячи з поставленої мети, у роботі сформульовано і вирішено наступні завдання:

- розглянуто економічну сутність витрат видавничого підприємства і та нормативно-правове регулювання їх обліку та контролю;
- проаналізовано організаційно-економічну характеристику діяльності видавничого підприємства;
- поглиблено знання про первинний, аналітичний та синтетичний облік витрат;
- виявлено напрями вдосконалення обліку витрат в управлінні операційною діяльністю підприємства «Українська консалтингова та медіа група».

Об'єктом дослідження є процес обліку витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства.

Гіпотезою дослідження є наступне твердження: застосування сучасних методів управління витратами на видавничих підприємствах сприяє підвищенню достовірності формування собівартості видавничої продукції і дозволяє знайти шляхи поліпшення фінансового стану видавничих підприємств.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних положень з обліку витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства.

Інформаційною базою дослідження слугували праці вітчизняних і зарубіжних вчених у сфері бухгалтерського обліку, контролю та економічного аналізу, матеріали науково-практичних конференцій, періодичні видання, акти Верховної Ради України, постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України, міністерств і відомств, дані облікових реєстрів, статистичної та фінансової звітності ТОВ «Українська консалтингова та медіа група», Інтернет-ресурси.

Практичне значення дипломної роботи полягає у комплексному аналізі поточного стану обліку витрат підприємства ТОВ «Українська консалтингова та

медіа група» та виявленні напрямів його удосконалення.

Висновки і рекомендації, запропоновані у дипломній роботі, схвалені і впроваджені в практику діяльності підприємства ТОВ «Українська консалтингова та медіа група». Впровадження результатів дипломної роботи підтверджується довідкою про впровадження.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ В УПРАВЛІННІ ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ВИДАВНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність, класифікація та оцінювання витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства

В умовах розбудови ринкових відносин в Україні якісно змінюються економічні важелі управління, в тому числі і облік. Будь-яка діяльність господарюючого суб'єкта пов'язана з витратами матеріально-речових, трудових та інших ресурсів, цінність яких визначається на ринку. В системі управління підприємством головним об'єктом є процес обліку витрат господарської діяльності в цілому та в розрізі їх видів, цілей, періодів виконання. Наявність різних точок зору щодо сутності витрат обумовлена різними підходами у поглядах на природу економічного буття взагалі і виробничого процесу зокрема. Доцільно виокремити два основоположних підходи. Перший базується на розумінні господарського життя з позицій трудової теорії вартості, яка передбачає взаємодію у процесі виробництва трьох основних факторів (робочої сили, предметів праці та засобів праці) з відповідною інтерпретацією поняття вартості, її складових і структури. Даний підхід переважав у розумінні сутності економічного життя у вітчизняній науці та практиці, відповідно відбувався процес формування поглядів на поняття витрат виробництва і в бухгалтерській сфері. Типовим тлумаченням витрат виробництва згідно вищезазначеного підходу є наступне: витрати - це затрати живої тауречевленої праці на виробництво продукції. Другий підхід базується на ресурсному розумінні природи господарства, передбачаючи обмеженість всіх видів ресурсів та альтернативність варіантів їх застосування. Даний підхід передбачає, що місце та роль витрат розглядається та розкривається у прикладному аспекті як складовий елемент ціни, яка формується в ринковій системі на основі зміни попиту та пропозиції. Існують різні теорії трактування сутності витрат діяльності підпри-

емства за своєю економічноюсутністю, галузевою ознакою та іншими напрямками. За економічною сутністю поточні витрати підприємства являють собою сукупність затрат живої тауречовленої праці на здійснення поточної торговельно-виробничої діяльності підприємства, а за натурально-речовим складом -- спожиту частину матеріальних, трудових та фінансових ресурсів [41]. Детально визначення сутності витрат підприємства згідно різних джерел наведено в дод. А

Виходячи з вищенаведеного, визначення витрат підприємства можна сформулювати наступним чином: витрати підприємства – це грошова форма витрачених за певний період задіянихчинників виробництва, необхідних для здійснення підприємництвом своєї виробничої і реалізаційної діяльності.

Витрати за їх економічним змістом групуються за наступними елементами:

- 1) Матеріальні витрати
- 2) Витрати на оплату праці
- 3) Відрахування на соціальні заходи
- 4) Амортизація основних засобів та нематеріальних активів
- 5) Інші витрати

Також у практиці західних підприємств витрати класифікують в залежновід обсягу товарообігу. Це поділ витрат на змінні, постійні, напівзмінні, напівпостійні. Якщо розглядати витрати з точки зору оцінки запасів можна згрупувати їх за такими ознаками - вичерпані та невичерпані. Витрати, за якими приймаються рішення, можна згрупувати за такими ознаками:

- 1) Релевантні і нерелевантні витрати, тобто ті, що можуть бути змінені внаслідок прийняття рішень, і ті що не залежать від прийняття рішень;
- 2) Дійсні та можливі витрати (можливі виникають внаслідок прийняття альтернативного рішення);
- 3) Маржинальні (граничні), інкрементні (приростні) - це додаткові витрати, які з'являються внаслідок продажу додаткових товарів. Маржинальні - це ті, які розраховуються на одиницю товару

Витрати, за якими здійснюється контроль і регулювання, групуються за ознаками – контрольовані та неконтрольовані витрати.

Вся діяльність підприємства поділяється на звичайну і надзвичайну. У свою чергу, звичайна діяльність включає в себе операційну, інвестиційну, та іншу звичайну діяльність. У зв'язку з цим, усі витрати поділяються на операційні, інвестиційні, фінансові та інші витрати звичайної діяльності, а також надзвичайні витрати.

Основну частину витрат підприємства складають операційні витрати – їх класифікація за різними класифікаційними групами представлена в дод. Б. Надалі доцільно розглянути саме операційні витрати. Непрямі витрати - витрати, які не можуть бути безпосередньо віднесені до певного об'єкта витрат і розподіляються спеціальними методами (амортизація, витрати на опалення й освітлення тощо). Перелік і склад статей калькуляції виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) встановлюється підприємством самостійно і залежить як від питомої ваги їх видів або груп витрат, так і від ступеня економічної однорідності витрат, які об'єднані в статті, специфіки підгалузі, характеру виробленої продукції, організації виробництва, різноманітності технологічних процесів, можливості прямого або обґрунтованого непрямого віднесення витрат на собівартість виробів. До змінних витрат належать витрати, розмір яких збільшується із збільшенням обсягу продукції і знижуються з його зменшенням. Постійні витрати - це витрати, розмір яких із збільшенням (зменшенням) випуску продукції істотно не змінюється. До них належать постійні загально-виробничі витрати, які пов'язані з управлінням і обслуговуванням виробництва. Поточні - це витрати, періодичність яких менше одного місяця. Довгострокові - це витрати, пов'язані з виконанням довгострокового договору, який не планується закінчити раніше, ніж через дев'ять місяців з моменту здійснення перших витрат або отримання авансу (передоплати). Одноразові - це витрати, які здійснюються один раз (періодичністю більше місяця) і спрямовуються на забезпечення процесу виробництва протягом тривалого часу. Продуктивні витрати - це витрати, які передбачені технологією і організацією виробництва.

Непродуктивні - необов'язкові витрати, які виникають в результаті конкретних недоліків організації виробництва, порушення технології. Вичерпані (спожиті) витрати – це збільшення зобов'язань або зменшення активів у процесі поточної діяльності для отримання доходу звітного періоду. Невичерпані (неспожиті) витрати – це збільшення зобов'язань або зменшення активів у процесі поточної діяльності для отримання доходу або іншої вигоди в майбутніх періодах. Невичерпані витрати відображаються в активі Балансу, а вичерпані витрати - у Звіті про фінансові результати.

На внутрішні фактори в певній мірі може впливати керівництво підприємства своїми рішеннями. При стабільній економіці в країні саме внутрішні фактори є визначальними для рівня витрат підприємства. Саме тому знання факторів, що впливають на розмір і рівень витрат підприємства, дає змогу визначити резерви зниження витрат, що є складовим елементом системи управління витратами підприємства.

З метою здійснення управління вони поділяються за принципом “різні витрати для різних цілей”, а також виокремлюють наступні три напрямки класифікації витрат:

- оцінка запасів, визначення фінансових результатів;
- прийняття рішень;
- контроль.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства

Динамічність зовнішнього середовища, наслідки трансформаційних процесів, що відбуваються в світі та в Україні, зумовлюють необхідність якісно нових підходів до побудови організаційних структур управління підприємством. Питання управління витратами виходять на передній план, оскільки якісна реалізація процесу управління витратами безпосередньо впливає на остаточні показники діяльності підприємства.

Управління витратами – це підсистема системи управління підприємством, яка дає можливість чітко відстежувати, аналізувати й контролювати витрати, охоплюючи практично всі сфери фінансово-господарської діяльності підприємства, оперативно отримувати інформацію, необхідну для здійснення заходів щодо підвищення ефективності виробництва.

Метою управління витратами є зниження або оптимізація витрат на одиницю виробленої продукції, підвищення рентабельності господарських процесів, видів діяльності, мінімізація співвідношення «витрати-дохід», максимізація створюваної на підприємстві цінності, оптимізація структури витрат та рівня ризику господарської діяльності. До принципів управління витратами відносять:

- системний підхід до управління витратами;
- впровадження ефективних методів оптимізації витрат;
- недопущення наднормативних витрат і втрат;
- удосконалення інформаційного забезпечення управління витратами;
- встановлення взаємозв'язку між величиною витрат і конкретними працівниками підприємства за допомогою створення центрів відповідальності;
- підвищення зацікавленості виробничих підрозділів підприємства та центрів відповідальності за зниження витрат;
- поєднання зниження витрат із забезпеченням високої якості продукції;
- здійснення прогнозних розрахунків собівартості;
- складання обґрунтованих нормативних калькуляцій та контроль за їх дотриманням;
- виявлення відхилень до або під час здійснення виробничого процесу з метою попередження виробничих втрат та ефективнішого використання ресурсів;
- управління витратами на всіх стадіях виробничо-збутового циклу виробу.

Управління витратами – це процес цілеспрямованого формування витрат за їх видами, місцями виникнення і носіями під час постійного контролю їх рівня та стимулюванні зниження. Формування витрат за видами

надає інформацію, які витрати і, відповідно, ресурси потрібні для виконання певної роботи та здійснення операційної діяльності в цілому, за місцями – дозволяє організувати систему відповідальності за рівнем витрат, за носіями – надає можливість визначити витрати на окремі види робіт і виробів. Система управління витратами, як і будь-яка система управління, складається з двох підсистем: суб'єкта та об'єкта управління. Суб'єктами управління витратами на підприємстві виступають керівники, фахівці підприємства та його структурних підрозділів (цехів, відділів, дільниць). Об'єктом управління є витрати на розробку, виробництво, реалізацію, експлуатацію (використання) і утилізацію продукції. У загальному вигляді система управління витратами має два аспекти: функціональний і організаційний. Функціональний аспект управління витратами – це комплексне використання управлінських функцій в процесі управління витратами на підприємстві. До нього включають:

1. Оптимізацію використання ресурсів і подальше нормування витрат здійснюється у процесі розробки виробів та технології їх виготовлення, тобто під час конструкторської і технологічної підготовки виробництва, обґрунтування методів його організації.
2. Планування витрат, що необхідне для обґрунтування управлінських рішень і визначення очікуваних результатів роботи – прибутку.
3. Облік витрат встановлює їх фактичну величину після здійснення запланованої роботи. Обчислення фактичних витрат є фіксацією того стану з витратами, що стався реально відповідно до фактичних обсягів виробництва, діючих цін і можливих відхилень від норм.
4. Контроль і аналіз витрат необхідні для з'ясування їх раціональності, відповідності фактичних витрат плановим. Відхилення аналізується і розробляються заходи щодо дотримання режиму економії.
5. Стимулювання раціонального використання ресурсів є надзвичайно важливим чинником у системі управління витратами. Розробники проектів, управлінських рішень, їх виконавці повинні бути матеріально зацікавлені в економії факторів виробництва.

Організаційний аспект управління витратами полягає в їх диференціації за місцями формування і центрами відповідальності та побудові органів управління витратами. Організаційна побудова управління витратами залежить від специфіки підприємства та його величини. На великих і середніх підприємствах окремі функції управління витратами виконують функціональні підрозділи (відділ нормування, планово-економічний відділ, бухгалтерія), на малих підприємствах вся ця робота може виконуватись декількома працівниками чи навіть одним фахівцем (бухгалтером-економістом). В системі управління витратами суттєве значення має визначення місць витрат і організація центрів відповідальності за рівень останніх.

Початковим етапом управлінської діяльності є планування. Планування – одна із найважливіших функцій управління процесом визначення цілей підприємства і способів їх досягнення. Планування об'єднує усі структурні підрозділи підприємства спільною метою, надає всім процесам тотожного спрямування та скоординованості, що дозволяє більш повно й ефективно використовувати наявні ресурси. Головне завдання планування – зведення до мінімуму ризику підприємництва. Завданням планування витрат є визначення економічних результатів діяльності підприємства, очікуваних у майбутньому. Планування витрат здійснюється для визначення загальної вартості ресурсів, які споживаються в процесі виробництва і розрахунку очікуваного прибутку. Виокремлюють стратегічне і тактичне планування витрат, яке, в свою чергу, поділяється на поточне та оперативне. Стратегічне планування витрат відображається у плануванні інвестиційних, інноваційних витрат. Його можна розглядати як пошук і визначення перспектив діяльності підприємства, а тактичне планування вважають процесом створення передумов для реалізації цих перспективних завдань. Під час тактичного планування витрат визначаються загальні витрати, витрати в розрізі елементів витрат і статей калькуляції або витрати на одиницю продукції. Рішення, прийняті під час тактичного планування, менш суб'єктивні, ніж при розробці стратегічних планів, у зв'язку з тим, що базуються на об'єктивній інформації. Вони більш конкретизовані і

завжди прив'язані до показників роботи структурних підрозділів. Поточне планування витрат відображається у плануванні поточних витрат на виробництво і реалізацію продукції. Оперативне планування спрямоване на планування витрат підприємства на певний період часу (розраховуються на добу, декаду, місяць). Здійснюючи процес планування та визначаючи альтернативні напрями діяльності підприємства, необхідно враховувати не тільки його внутрішні можливості, а й ситуацію, що склалась у зовнішньому середовищі.

У формуванні витрат підприємства вирізняють два аспекти: управлінський і фінансовий.

Управлінський аспект формування витрат – це процес формування витрат з позицій внутрішніх потреб підприємства щодо планування, обліку та регулювання витрат у процесі господарської діяльності. Його зміст має конфіденційний характер. Фінансовий (фіскальний) аспект формування витрат – це процес формування витрат для виконання зобов'язань перед державними установами, банками, акціонерами, інших контрагентами підприємства. Отже, зміст фінансового аспекту формування витрат є відкритим, публічним.

Об'єктивною умовою виробництва є обов'язкове відшкодування витрат виробника шляхом продажу продукції на ринку. У зв'язку з вищенаведеним, важливого значення набуває механізм обґрунтування ціни на продукцію, розмір якої повинен бути достатнім для покриття витрат на виробництво і реалізацію продукції, а також забезпечити підприємству отримання прибутку.

Підприємства застосовують різні варіанти витратного методу встановлення цін, в основу яких покладені повні, виробничі, прямі (непрямі), змінні та граничні витрати. З теоретичної точки зору оптимальним є варіант ціноутворення на базі граничних витрат. Однак на практиці він використовується дуже рідко. В останні роки відбувся поступовий відхід від витратних методів ціноутворення.

З метою поєднання переваг різних методів внутрішніх розрахунків підприємства використовують змішані методи внутрішнього ціноутворення. В усіх методах ціноутворення нижньою межею ціни є витрати (собівартість) підпри-

емства, а верхньою межею – ринкова ціна. Підприємству не має сенсу реалізувати свою продукцію за ціною, меншою за собівартість, тоді як споживач не зацікавлений купувати продукцію за ціною, вищою від ринкової. Нижня межа ціни – це рівень мінімально допустимої ціни на продукцію підприємства; встановлення ціни на продукцію нижче зазначеного рівня робить подальше виробництво продукції та продаж її недоцільним. Інструментарій управління витратами має практичне застосування під час визначення структури виробничої програми і ціноутворення. Для вирішення питання структури виробничої програми важливим є розподіл витрат на змінні та постійні. Так, поточні рішення щодо структури виробничої програми приймаються з використанням показника маржинального прибутку (інша назва – сума покриття), який обчислюється як різниця між виручкою від продажу продукції і змінними витратами на виготовлення її. Коли щодо окремого виробу величина маржинального прибутку набуває додатного значення, то це означає, що його слід виробляти, хоча повна собівартість виробу може перевищувати його ціну. Додатна сума маржинального прибутку означає, що за будь-яких співвідношень ціни та повної собівартості виробу виробництво і продаж його збільшує загальний прибуток підприємства (або зменшує збитки) через відшкодування за рахунок даного виробу певної частки постійних витрат підприємства. Розподіл витрат на змінні та постійні важливий також для прийняття цінових рішень у короткостроковому періоді, який характеризується неможливістю зміни виробничої потужності підприємства. В такий період підприємство повинно погоджуватися на будь-яку ціну на продукцію, яка дає змогу відшкодувати всі змінні витрати на неї та будь-яку частку витрат, пов'язаних із забезпеченням існування підприємства, підтриманням його у стані виробничої готовності, тобто постійних витрат. Отже, нижньою межею ціни у короткостроковому періоді є змінні витрати на одиницю продукції (середні змінні витрати). У довгостроковому періоді, коли підприємство може змінити виробничу потужність, змінити свій виробничий профіль чи взагалі може бути ліквідовано, нижньою межею ціни виступає повна собівартість продукції. До питань, що

постають під час децентралізації структури управління на підприємстві належить питання внутрішнього(трансфертного) ціноутворення. Внутрішня (трансфертна) ціна – це ціна, за якою продукція одного підрозділу підприємства передається іншому, реальні платежі при цьому не здійснюються, тобто рух коштів згідно з цінами є лише документальним і не створює реального прибутку для підприємства.

Внутрішні ціни використовуються як елемент економічного функціонування структурних підрозділів підприємства. Основна мета створення механізму внутрішніх розрахунків на підприємстві полягає в забезпеченні найбільш ефективного функціонування виробничої системи підприємства. Внутрішні ціни є основою договірних відносин між підприємством і його підрозділами щодо матеріально-технічного постачання та оприбуткування готової продукції на склад.

На практиці внутрішні ціни використовуються як інструмент управління формуванням розрахункового прибутку підрозділів, який є показником оцінки ефективності їх роботи. Це створює стимули для збільшення ефективності роботи підрозділів. Цьому сприяють внутрішні ціни, базою яких є ринкові ціни, причому рівень ринкової ціни може бути скоригований на договірній основі з урахуванням специфіки внутрішніх відносин.

Висновки за розділом 1

1. Ринок видавничої продукції являє собою не лише складову ринкової системи кожної країни, але також складову її системи гуманітарної безпеки. Розповсюдження видавничої продукції відбувається за посередництва ринкових механізмів, які мають свою логіку і динаміку. Регуляція цих механізмів відповідно до потреб гуманітарної безпеки держави має стати складовою державної політики, проходити усвідомлено і спрямовано, із залученням потенціалу громадянського суспільства України. Від 2014 р. в Україні триває переосмислення засад гуманітарної політики, зокрема, її активізація у питанні

регулювання ринку видавничої продукції.

2. Протягом 2014-2015 рр. негативні тенденції на українському ринку видавничої продукції тривали і навіть загострилися. Так, наприклад, у 2014 р. наклади виданих в Україні книжок зменшилися майже вдвічі, також зменшилась кількість назв видань і установ роздрібної торгівлі. Чинником, що погіршив ситуацію на ринку видавничої продукції, стала інфляція і падіння доходів українців. Протягом 2014-2015 рр. купівельна спроможність українців впала на 25,4 % [24], що не могло не позначитися на обсягах книжкового ринку.

3. Глибокі економічні перетворення вимагають змін якісної сторони економічних відносин, у тому числі й обліку. Рационалізація обліку витрат забезпечує дотримання режиму економії, зростання продуктивності праці, скорочення непродуктивних витрат, що дозволяє підвищити рентабельність. Зменшення їх шляхом ефективного управління без зниження обсягів реалізації, валових доходів, якості продукції зумовлює можливість збільшення прибутку.

4. Підтримання конкурентоздатності, а також досягнення позитивних зрушень у внутрішньому середовищі підприємства за можливо лише завдяки створенню відповідної інформаційної бази про «витрати» підприємства. Отже головним джерелом такої інформації є системи управлінського та фінансового обліку. В результаті дослідження було встановлено, що проблемам обліку витрат видавничих підприємств приділено недостатньо уваги, що негативно впливає на якість та повноту інформації на основі якої приймаються управлінські рішення. Таким чином, необхідно формування особливих підходів до виявлення, реєстрації та обліку специфічних витрат видавничих підприємств з подальшою розробкою механізмів бюджетування.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ВИТРАТ В УПРАВЛІННІ ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «УКРАЇНСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА»

2.1 Фінансовий облік витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства та узагальнення інформації про них у звітності

В процесі виробництва видавництва постійно несе ті або інші витрати, пов'язані з придбанням матеріалів, з оплатою праці штатних і позаштатних працівників, з постійними та змінними витратами виробництва та обігу. Сукупність вищенаведених витрат, виражених у грошовій формі, являє собою собівартість видавничої продукції. Собівартість показує, у що видавництву обходиться реалізація його планів, вона ж є найбільша величина в структурі ціни видавничої продукції або послуги. Зміна собівартості (її зростання або зниження) веде до зміни (зниження або зростання) абсолютної величини прибутку (маси прибутку) видавництва. З цього можна зробити висновок, що зниження собівартості здатне збільшити прибуток видавництва, якщо тільки це не суперечить вимогам якості і завданням просування продукції до споживача.

Розрізняють повну і загальновидавничу собівартість. Перша містить не тільки витрати на виробництво видання, але і так звані комерційні витрати, пов'язані з витратами на продаж.

Зазначимо, що терміни "витрати" і "собівартість" не є синонімами і вначають різні поняття.

Собівартість - виражені в грошовій формі поточні витрати на виробництво та реалізацію продукції (робіт, послуг). Вони мають місце в процесі придбання допоміжних матеріалів та/або послуг сторонніх організацій. Витрати - зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу підприємства (за винят-

ком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу між власниками) [27].

Специфіка поліграфічної продукції відображається у складі і структурі її собівартості. Витрати видавництва обліковуються за такими статтями, що відображає особливості витрат у видавничій діяльності й у сукупності становлять собівартість видавничої продукції:

- авторський гонорар;
- авторський гонорар за художньо-графічні роботи;
- вартість паперу, картону, палітурних та інших матеріалів;
- типографські витрати;
- редакційні витрати (обробка і оформлення оригіналу);
- загальновидавничі (або по єдиній для всіх галузей і видів діяльності класифікації - загальновиробничі і загальногосподарські) витрати;
- комерційні витрати.

Сума витрат за першими шістьма статтями становить виробничу собівартість видавничої продукції, а сума виробничої собівартості і комерційних витрат являє собою, як ми вже відзначали, повну собівартість видавничої продукції. Витрати по першим двом статтям обліковуються за єдиною статтю "Авторський гонорар". Друкарські витрати становлять значну питому вагу в собівартості видавничої продукції. Їх величина залежить від виду видання, його тиражу, виду друку, строків виконання замовлення, друкарні. Витрати власне поліграфічного підприємства, що виконує видавничий замовлення, пов'язані з придбанням матеріалів, оплатою праці управлінського і виробничого персоналу, ремонтом та обслуговуванням технологічного обладнання, оновлення виробництва тощо. Для видавництва ці витрати залишаються "за кадром", воно має справу з оплатою замовлення на виготовлення тиражу друкованої продукції. Оформлюється він у вигляді договору з поліграфічним підприємством, в якому зазначаються вид видання, його обсяг у друкованих аркушах, формат, тираж, барвистість, параметри палітурки (обкладинки) і паперу, норми їх витрат і джерело забезпечення (постачає

видавництво або поліграфічне підприємство). Крім договору сторонами підписується протокол погодження ціни на роботи, що виконуються поліграфічним підприємством (наприклад, за один екземпляр видання). До редакційних витрат відносять витрати на обробку та оформлення авторського і видавничого оригіналів і підготовку оригінал-макету, в тому числі:

- витрати на оплату праці редакційно-виробничого персоналу (штатного і такого, що не перебуває у штаті), включаючи відрахування на соціальні потреби (ЄСВ);
- знос основних засобів, використовуваних у редакції;
- витрати з ремонту основних засобів виробничого призначення;
- витрати з утримання та ремонту обладнання та інвентарю редакції;
- витрати з придбання на договірних умовах готових оригінал-макетів, художніх і графічних оригіналів;
- інші витрати (папір, витратні матеріали для копіювальної техніки та принтерів тощо).

Загальновидавничі витрати містять витрати по управлінню видавництвом, які можуть бути не пов'язані безпосередньо з тим чи іншим конкретним виданням.

До витрат по управлінню видавництвом належать:

- оплата праці управлінського персоналу;
- оплата службових відряджень управлінського персоналу;
- інші витрати, включаючи канцелярські витрати, оплату послуг зв'язку, оплату послуг консультантів, аудиторів тощо.

Загальногосподарські витрати видавництва містять:

- оплата праці загальновидавничого персоналу;
- оплата службових відряджень працівників, які не входять до складу апарату управління;
- оренда приміщень;
- утримання і експлуатація основних засобів та інвентарю загальновидавничого призначення;

- амортизація основних засобів загальновидавничого призначення;
- охорона, підготовка кадрів тощо.

Основні засоби в структурі активів видавництва відіграють незначну роль у збільшенні собівартості видавничої продукції, оскільки тут відсутня найбільш активна частина основних засобів - машини та обладнання. Тому та частина загальногосподарських витрат, яка пов'язана з експлуатацією машин і обладнання, амортизаційними відрахуваннями на відновлення і ремонт основних засобів, витратами на страхування виробничого майна, в структурі собівартості видавничої має незначну питому вагу. Проте витрати на оренду приміщень, оплату спожитих електроенергії, опалення та інших комунальних послуг постійно збільшуються у зв'язку із зростанням тарифів, що, відповідно, збільшує їх частку в собівартості продукції.

До складу комерційних витрат видавництва відносять витрати на рекламу, тару і упаковку, доставку продукції, зберігання готової продукції, комісійні збори, сплачені збутовим та іншим посередницьким організаціям, представницькі та інші витрати, пов'язані з реалізацією готової продукції. Сюди ж відносять вартість обов'язкових безоплатних примірників видань, яка визначається з розрахункової собівартості одного примірника.

Приблизне співвідношення різних видів витрат в структурі собівартості видавничої продукції може бути представлено наступним чином:

- авторський гонорар - до 12% (з урахуванням відносно низької ціни на книги і методики розрахунку роялті, у грошовому виразі гонорар авторів сьогодні надзвичайно низький порівняно зі світовим рівнем);
- редакційні витрати - до 10-12% (варто відзначити, що зменшення витрат у цій частині, як правило, веде до зниження якості книжкової продукції);
- витрати на друкарські роботи, папір і палітурні матеріали - до 60% (це та частина витрат, яка постійно зростає і на яку видавець практично не може впливати);
- загальновидавничі витрати - близько 12% (враховуючи постійне зростання витрат, пов'язаних з використанням електроенергії, транспортом, орендою та

іншими витратами, ці витрати мають тенденцію до постійного і навіть надлишкового росту);

— комерційні витрати - 6-8% (в умовах жорсткої конкурентної боротьби на ринку наразі досить складно для видавця суттєво їх скоротити).

І хоча подібна "середня структура собівартості" умовна, все ж вона дає реальне уявлення щодо питомої ваги окремих видів витрат у видавничій практиці, оскільки ґрунтується на сформованому в галузі співвідношенні цін на товари і послуги.

Для організації обліку витрат і калькулювання собівартості продукції важливе значення мають розміри видавничого підприємства. У книжково-журнальних і газетних видавництвах витрати на виробництво друкарської продукції доцільно враховувати позамовно. А редакціям, що випускають тільки одне або два видання, зручнішим є попроцесний облік витрат і списання запасів на основі методу ідентифікованої собівартості. Видавництво має як витрати, характерні для будь-якого підприємства (адміністративні, оплата праці, оренда, електроенергія, перевезення, зберігання, телефонні послуги тощо), так і специфічні (авторський гонорар, вартість паперу на певне видання, оплата послуг і матеріалів друкарні, маркетингові і рекламні витрати). Для отримання інформації про реальні прибутки і збитки кожного конкретного видання у бухгалтеріях видавництв доцільно застосовувати так звану бухгалтерію заголовків - тобто підрахунок витрат і прибутків для кожного видання окремо. У зв'язку з вищезазначеним, для обліку прямих витрат підприємство може розробити електронну картотеку або реєстраційний журнал, де кожна окрема картка є узагальненою інформацією за кожним виданням у розрізі калькуляційних статей. Видавництва можуть одночасно займатися кількома видами видавничої справи (видавничою діяльністю, виробництвом видавничої продукції і її розповсюдженням) і поряд із цим вести додаткову діяльність (надання замовникам друкарської інформації рекламних площ (тобто реалізація реклами), надання інформаційних і аналітичних послуг, виготовлення одноразових замовлень незначним тиражем тощо).

Облік готової продукції на видавничому підприємстві наведений в табл. 1.1

Таблиця 1.1

Облік готової продукції на підприємствах видавничої галузі

| № | Зміст господарських операцій | Дт | Кт | Сума, грн |
|---|---|-----|------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Облік витрат на виробництво журналу А №1/2018 | | | | |
| 1 | Отримано від друкарні тираж журналу А за договірною вартістю 24,000 грн у тому числі ПДВ | 23 | 631 | 20,000 |
| 2 | Сума ПДВ | 641 | 631 | 4,000 |
| 3 | Нараховано зарплату авторському колективу журналу А, за грудень 2018р. | 23 | 6611 | 2,500 |
| 4 | Нараховано відрахування на соціальні заходи від зарплати авторського колективу - 22% | 23 | 65 | 550 |
| 5 | Списано витрати на відрядження працівників зайнятих підготовкою журналу А, за грудень 2018 року | 23 | 3721 | 600 |
| 6 | Визнано витрати сторонніх організацій на підготовку журналу А | 23 | 685 | 1,500 |
| 7 | Сума ПДВ | 641 | 685 | 300 |

Джерело: сформовано на основі даних підприємства

Видавництво виготовляє два періодичні друковані видання: журнал А - з періодичністю випуску 1 раз на місяць і журнал Б - з періодичністю випуску 1 раз на квартал. Також додатково надає рекламні площі для розміщення рекламної інформації, приймає одноразові замовлення на виготовлення друкарських видань незначним тиражем - плакатів, листівок тощо, а також надає інформаційно-аналітичні послуги зі збирання і розповсюдження масової інформації.

Облік витрат на виробництво журналу Б та інших ведеться аналогічно

обліку витрат на виробництво журналу А з використанням таких субрахунків:

232 - витрати на виробництво журналу Б;

233 - витрати на виробництво реклами;

234 - витрати на надання інформаційних послуг;

235 - витрати на виробництво окремих замовлень.

При складанні річних і періодичних (квартальних) звітів продукцію калькують за групами:

- видання, закінчені задачею;

- видання з частковою задачею;

- видання, що доздаються, які ввійшли до звітнього періоду (доздача видань).

Видання, вивезені на склад видавництва повним тиражем, і видання з незначним недодрукуванням (у межах 200 примірників) вважаються виданнями із закінченою задачею. Собівартість закінчених задачею видань визначається за статтями витрат, за видами продукції і розділами літератури.

При визначенні собівартості видань, тиражі яких не повністю завершені, встановлюють собівартість частково виготовлених тиражів за статтями витрат пропорційно зданій частині тиражу. Фактичну собівартість часткової задачі видань визначають наприкінці кожного місяця або кварталу. До складання звітної калькуляції частково виготовлені тиражі враховують у накопичувальних регістрах за оптовою і відпускнуою ціною. У міру визначення фактичної собівартості випущеної продукції роблять такі бухгалтерські записи:

Дт 26 Кт 23 на суму фактичної собівартості. Такий облік дозволяє відображати реальні й об'єктивні показники випуску і реалізації як прибуткових, так і збиткових видань. Показник реалізації збиткових видань видавничої продукції передбачений періодичною і бухгалтерською звітністю видавництв.

Собівартість доздачи видань визначають так само, як і закінчених видань. На доздачу (коли тираж повністю закінчений) відноситься залишок витрат на це видання.

2.2 Податковий облік витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства та узагальнення інформації про них у звітності

Видавнича справа — це сфера суспільних відносин, що поєднує організаційно-творчу та виробничо-господарську діяльність юридичних і фізичних осіб, зайнятих створенням, виготовленням і розповсюдженням видавничої продукції. Складовими частинами видавничої справи є: видавнича діяльність — сукупність організаційних, творчих, виробничих заходів, спрямованих на підготовку і випуск у світ видавничої продукції; виготовлення видавничої продукції — виробничо-технологічний процес відтворення визначеним тиражем видавничого оригіналу поліграфічними чи іншими технічними засобами; розповсюдження видавничої продукції — доведення видавничої продукції до споживача як через торговельну мережу, так і в інші способи.

Відповідно до ст. 10 Закону України № 318/97-ВР «Про видавничу справу» [16], суб'єктами видавничої справи, зокрема, є видавці, виготовлювачі та розповсюджувачі видавничої продукції.

Таблиця 1.2

Суб'єкти видавничої справи

| | |
|--------------------------------------|---|
| Видавці | Юридичні або фізичні особи, які здійснюють підготовку і випуск видання (тобто це редакції видань) |
| Виготовлювачі | Юридичні або фізичні особи, які виготовляють замовлений тираж видання (тобто це друкарні) |
| Розповсюджувачі видавничої продукції | Фізичні чи юридичні особи, які розповсюджують видавничу продукцію. Основною вимогою для визначення суб'єкта видавничої справи є внесення таких організацій до Державного реєстру в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України |

Джерело: [16]

З метою розвитку національного книговидання, задоволення духовних, освітніх і культурних потреб громадян підприємствам, які займаються випуском та розповсюдженням видавничої продукції, з боку держави приділяється особлива увага, зокрема надаються пільги в оподаткуванні.

Внесення суб'єктів видавничої справи до Державного реєстру видавців є обов'язковим. Заява про внесення суб'єкта господарювання до Державного реєстру видавців, виготовлювачів і розповсюджувачів видавничої продукції (далі - заява) подається до уповноваженого органу і має містити таку інформацію про суб'єкта господарювання (наприклад, юридичну особу) [16]:

- повне та скорочене найменування;
- відомості про засновника (співзасновників) суб'єкта господарювання (прізвище, ім'я, по батькові, паспортні дані (для фізичної особи), повне найменування (для юридичної особи), місцезнаходження (місце проживання), номери засобів зв'язку;
- вид (види) діяльності у видавничій справі;
- місцезнаходження;
- номери засобів зв'язку.

До заяви додаються нотаріально засвідчені копії установчих документів суб'єкта господарювання - юридичної особи. Заява складається державною мовою, підписується керівником суб'єкта господарювання (чи уповноваженою ним особою), що є юридичною особою, або суб'єктом господарювання, який є фізичною особою - підприємцем. Рішення про видачу свідоцтва та внесення суб'єкта господарювання до Державного реєстру або про надання письмового повідомлення про відмову у видачі свідоцтва ухвалюється уповноваженим органом протягом 30 календарних днів з дати надходження заяви. Свідоцтво видається на безоплатній основі та діє безстроково.

Без включення до Державного реєстру видавців видавничу справу можуть здійснювати:

- органи законодавчої, виконавчої, судової влади - для випуску офіційних видань з матеріалами законодавчого та іншого нормативно-правового

характеру, бюлетенів судової практики;

- підприємства, установи, організації, навчальні заклади, наукові установи, творчі спілки, інші юридичні особи - для випуску і безоплатного поширення інформаційних (бібліографічних, реферативних, оглядових), рекламних видань про свою діяльність; видань, що містять нормативні акти з виробничо-практичних питань таких підприємств, установ та організацій; службових та методичних матеріалів, документів для потреб їхньої статутної діяльності, а також матеріалів на правах рукопису, розмножених за допомогою технічних засобів.

Підпунктом 197.1.25 п. 197.1 ст. 197 Податкового кодексу [31] передбачено звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання (передплати) та доставки періодичних видань друкованих засобів масової інформації вітчизняного виробництва, підготовлення (літературне, наукове і технічне редагування, коригування, дизайн та верстка), виготовлення (друк на папері чи запис на електронному носієві), розповсюдження книжок, у тому числі електронного контенту (крім видань еротичного характеру), вітчизняного виробництва, учнівських зошитів, підручників та навчальних посібників, словників українсько-іноземної або іноземно-української мови вітчизняного виробництва на митній території України. Зауважимо, що режим звільнення від оподаткування ПДВ, визначений вищезазначеним підпунктом, застосовується платниками цього податку на всіх етапах постачання (реалізації) товарів (продукції), вказаних у цьому підпункті, а саме від виробників такої продукції до кінцевого споживача. В цілях оподаткування ПДВ під постачанням послуг розуміють будь-яку операцію, що не є постачанням товарів, чи іншу операцію з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи або надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності (пп. 14.1.185 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу) [31].

Постачанням товарів визнається будь-яка передача права на розпорядження

товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду (пп. 14.1.191 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу). З огляду на зазначене режим звільнення від оподаткування ПДВ, визначений пп. 197.1.25 п. 197.1 ст. 197 Податкового кодексу, з 04.03.2015 р. поширюється на операції з:

- постачання (передплати) та доставки періодичних видань друкованих засобів масової інформації вітчизняного виробництва;
- підготовки (літературне, наукове і технічне редагування, коригування, дизайн та верстка), виготовлення (друк на папері чи запис на електронному носіїві) та розповсюдження книжок, у тому числі електронного контенту вітчизняного виробництва, учнівських зошитів, підручників та навчальних посібників і словників українсько-іноземної або іноземно-української мови вітчизняного виробництва.

Режим звільнення від оподаткування ПДВ, визначений пп. 197.1.25 п. 197.1 ст. 197 Податкового кодексу, поширюється на операції платника податку з підготовки (літературне, наукове і технічне редагування, коригування, дизайн та верстка), виготовлення (друк на папері чи запис на електронному носіїві) виключно книжок, у тому числі електронного контенту (вітчизняного виробництва, учнівських зошитів, підручників та навчальних посібників і словників українсько-іноземної або іноземно-української мови вітчизняного виробництва). Операції платника податку з виготовлення (друк на папері чи запис на електронному носіїві) періодичних видань друкованих засобів масової інформації вітчизняного виробництва оподатковуються ПДВ у загальновстановленому порядку за ставкою 20% [31].

Відповідно до Правил розповсюдження періодичних друкованих видань, затверджених наказом № 169/81/492 [25], доставка періодичних друкованих видань — це виробничі операції з доставки на всіх її етапах — від редакції до передплатника. При цьому періодичні друковані видання — це газети, журнали, альманахи, бюлетені, збірники, календарі, дайджести, які виходять під постійною назвою з періодичністю один і більше номерів (випусків) протягом

року на підставі свідоцтва про державну реєстрацію.

Таким чином, режим звільнення від оподаткування ПДВ, передбачений пп. 197.1.25 п. 197.1 ст. 197 Податкового кодексу [31], поширюється на операції платника податку з доставки виключно періодичних видань друкованих засобів масової інформації вітчизняного виробництва. Водночас операції платників з постачання (передплати) та доставки електронних версій періодичних видань друкованих засобів масової інформації вітчизняного виробництва, у тому числі поставлених за допомогою мережі Інтернет та/або записаних на електронних носіях (CD-, DVD-диски тощо), як у період з 01.01.2015 р. до 03.03.2015 р.(включно), так і починаючи з 04.03.2015 р. оподатковуються ПДВ у загальновстановленому порядку за основною ставкою 20%.

Однак при цьому операції з постачання книжок вітчизняного виробництва в електронному вигляді починаючи з 04.03.2015 р. звільнено від оподаткування ПДВ. До 03.03.2015 р. (включно) такі операції підлягали оподаткуванню ПДВ на загальних підставах за основною ставкою (20%) [11].

Облік сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, здійснюється згідно з Постановою Кабінету Міністрів України № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг» від 27.12.2010 р., що є обов'язковим для виконання всіма суб'єктами, які відповідно до норм Податкового кодексу України[31] користуються податковими пільгами.

2.3 Особливості управлінського обліку витрат операційної діяльності видавничого підприємства

Витрати на виготовлення видавничої продукції класифікуються дещо по-особливому. Вони групуються за такими статтями калькуляції:

- авторський гонорар за літературний матеріал;
- авторський гонорар за художньо-графічні роботи;

- відрахування на соціальне страхування з сум авторського гонорару;
- витрати на поліграфічне виконання;
- витрати на додрукарські процеси, виконані сторонніми організаціями;
- вартість паперу, картону, палітурних та інших матеріалів;
- загальновидавничі витрати.

До статті калькуляції "Авторський гонорар за літературний матеріал" відноситься гонорар авторам (у тому числі іноземним), перекладачам, укладачам збірок, які є предметом авторського права, за умови дотримання укладачем прав авторів; укладачам збірок, які не є предметом авторського права (офіційні документи, твори народного мистецтва, твори, стосовно до яких строки авторського права закінчилися); правовласникам, правонаступникам, авторам апарату книги.

У статті калькуляції "Авторський гонорар за художньо-графічні роботи" відображається гонорар художникам, графікам, ретушерам, фотографам (фотожурналістам, фотокореспондентам) за художнє оформлення та ілюстрування видань.

До статті калькуляції "Відрахування на соціальне страхування з сум авторського гонорару" відносяться відрахування на соціальне страхування з сум авторського гонорару авторів літературних матеріалів і художньо-графічних робіт.

"Витрати на поліграфічне виконання" – це витрати на складання, виготовлення форм, друкування, виготовлення брошур і блоків, оздоблювальні, брошурувально-палітурні та інші процеси з виготовлення видавничого замовлення.

До статті калькуляції "Витрати на додрукарські процеси, виконані сторонніми організаціями", належать витрати на виготовлення оригінал-макетів, художньо-технічне оформлення видань, вартість виконаних робіт і наданих послуг, які можна безпосередньо віднести до конкретного замовлення.

У статті калькуляції "Вартість паперу, картону, палітурних та інших матеріалів" відображено витрати на папір, картон, палітурні та інші матеріали.

До статті калькуляції "Загальновидавничі витрати" відносяться витрати на оплату праці та відрахування на соціальне страхування працівників редакцій за комп'ютерне підготовлення і оформлення оригіналів, виготовлення оригіналі-макетів, витрати на утримання редакцій, інші виробничі витрати. Об'єктом обліку витрат і калькулювання собівартості видавничої продукції є виробниче замовлення на кожне видання. У первинній документації на виплату авторського гонорару, оплату рахунків за поліграфічне виконання обов'язково слід вказати номер видання (замовлення). Фактична собівартість кожного видання (замовлення) визначається після його виготовлення і повної здачі тиражу замовникові. Прямі витрати відносяться безпосередньо до собівартості замовлення.

Фінансове планування відноситься до основних інструментів фінансового менеджменту. Його центральні елементи - це бюджет з прибутку і фінансовий план. У свою чергу бюджет по прибутку будується на основі звіту по прибутку, де відображені результати економічної діяльності видавництва за попередній період. Метою розробки фінансового плану є визначення перспективних обсягів фінансових ресурсів, капіталу та необхідних резервів на базі прогнозу фінансових показників. Суттєвий момент цієї роботи - пошук і фіксація центрів прибутку та центрів витрат (витрат) видавництва, тобто тих його структурних підрозділів, які принесуть максимальний прибуток, і тих, що будуть якщо не збитковими, то малорентабельними. Особливо це важливо для видавництв, продукція яких досить диверсифікована.

До основних показників фінансового плану відносяться обсяг виробництва продукції та реалізації, виручка від реалізації, прибуток, чистий оборотний капітал і собівартість. Бюджет по прибутку, бюджет руху грошових коштів та бухгалтерський баланс видавництва є складовими частинами фінансового плану, а важливим результатом його формування стає визначення точки беззбитковості. Точка беззбитковості (у нашому випадку це мінімально необхідний тираж видання) або поріг рентабельності (мінімально необхідний обсяг виручки від реалізації) означає такий обсяг виробництва і реалізації видавничої

продукції, при якому витрати компенсуються доходами і при виробництві та реалізації кожної одиниці продукції понад цього обсягу видавництво починає отримувати прибуток. Таким чином, фінансовий план видавництва включає прогноз надходжень, таблиці доходів і витрат, баланс активів і пасивів, графік досягнення беззбитковості. Завдання використання даних фінансової звітності за попередні періоди при плануванні спрощується у зв'язку з ідентичністю змісту форм, що використовуються в плануванні, і форм фінансової звітності.

Повний фінансовий план містить три документи: плановий звіт про прибутки і збитки, плановий бухгалтерський баланс і план руху грошових коштів, який є як би підсумковим грошовим бюджетом, відбиваючим наступні грошові потоки:

- надходження, включаючи залишок коштів на початок планованого періоду;
- витрати, в тому числі напрямки відтоку коштів;
- готівку (різниця між надходженнями і витратами);
- зовнішні інвестиції;
- погашення заборгованості та (або) виплата дивідендів.

Таким чином, планування включає в себе весь грошовий оборот, що і дозволяє вирішувати основну задачу: визначати на базі прогнозу фінансових показників майбутні обсяги фінансових ресурсів, величину і структуру капіталу і необхідних резервів. При цьому план руху грошових коштів обов'язково повинен передбачати джерела покриття дефіциту коштів, якщо такий утворюється.

Вихідним параметром при розробці річного фінансового плану є прогноз обсягу реалізації видавничої продукції (бюджет обсягу продажів), оскільки його величина визначає інші статті доходів і витрат видавництва. Зокрема, бюджет доходів і витрат пов'язаний з бюджетом продажів за статтями "надходження доходів", а з бюджетом витрат на матеріали, оплату праці, загальновиробничих та інших витрат - за статтями "оплата витрат".

Після визначення передбачуваного обсягу виручки від реалізації продук-

ції формується бюджет виробництва і виконується розрахунок (бюджетування) витрат, пов'язаних з виробництвом і реалізацією продукції. Бюджетування - це одна зі складових системи фінансового управління, процес складання та прийняття бюджетів і контроль над їх виконанням. У класичному варіанті бюджетування реалізується шляхом грошової оцінки планових показників, формування операційних бюджетів підрозділів видавництва, на основі яких складаються основні фінансові бюджети - бюджетний баланс, бюджет доходів і витрат і бюджет руху грошових коштів.

Головна відмінність бюджетування від звичайного фінансового планування полягає в делегуванні фінансової відповідальності, тобто в передачі прав та обов'язків на більш низькі рівні управління при збереженні повного контролю над діяльністю видавництва. Для цього система бюджетування повинна передбачати закріплення відповідальності керівника (начальника підрозділу, менеджера певного рівня), яка розпоряджається тим чи іншим бюджетом, і делегування йому прав по використанню бюджету.

Операційний бюджет складається із сукупності бюджетів планованих операцій:

- бюджету продажів;
- бюджету комерційних витрат;
- виробничого бюджету;
- бюджету закупівель та використання матеріалів;
- бюджету оплати праці;
- бюджету загальновиробничих витрат;
- бюджету загальних і адміністративних витрат.

Кожен з перерахованих бюджетів має свої особливості, пов'язані з їх змістовною стороною. Так, наприклад, виробничий бюджет може включати планований випуск видавничої продукції в натуральному вираженні (план випуску) і у вартісному вираженні, тобто із зазначенням вартості матеріалів та послуг поліграфії.

В системі бюджетування головним є бюджет руху грошових коштів

оскільки він включає дані операційних бюджетів і фіксує фінансове становище видавництва. На основі бюджету руху можна прогнозувати показники ліквідності видавництва, приймати управлінські рішення щодо оптимізації величини і структури грошових коштів.

Висновки за розділом 2

1. Сучасна видавничо-поліграфічна галузь України — це розгалужений комплекс взаємопов'язаних між собою суб'єктів господарювання різних організаційно-правових форм власності. Протесьогодні під впливом інституційних змін, спричинених економічною кризою та політичною нестабільністю в державі у сфері видавничо-поліграфічної діяльності, як і в інших галузях національної економіки, спостерігається збільшення кількості збиткових підприємств.

2. Податкові пільги – це переваги, що надаються окремим платникам податків, включаючи можливість не сплачувати податок або сплачувати його у меншому розмірі. Однією із найважливіших цілей внутрішньої політики України має бути стимулювати вітчизняного виробництва з метою підвищення купівельного попиту і конкурентоспроможності окремих видів товарів (продукції) на внутрішньому ринку. Одним із аспектів такого стимулювання при оподаткуванні і є надання пільг та інших заохочень, але внесені з 01.01.2015 р. зміни до ПКУ істотно скоротили перелік пільг з податку на прибуток.

Дострокове скасування низки тимчасових прибуткових пільг (для окремих категорій платників податків), що спочатку запроваджувалися до 1 січня 2020 року або з 1 січня 2011 року строком на 10 років (пп. 15 — 19 підрозд. 4 розд. XX ПКУ в редакції до 01.01.2015 р.) відбулося в тому числі і для видавництв, видавничих організацій, підприємств поліграфії тощо.

3. Для організації обліку витрат і калькулювання собівартості продукції важливе значення мають розміри видавничого підприємства. У книжково-журнальних і газетних видавництвах витрати на виробництво друкарської

продукції доцільно враховувати позамовно, а редакціям, що випускають тільки одне або два видання, зручнішим є попроцесний облік витрат і списання запасів на основі методу ідентифікованої собівартості.

4. Бюджет - це оперативний фінансовий план, що відображає витрати і надходження коштів за окремими напрямками фінансово-господарської діяльності, скоординований за підрозділами, який покладено в основу управління фінансами підприємства. Для державних підприємств складання фінансових планів є обов'язковою процедурою. Недержавні підприємства в галузі фінансового планування самостійні і складають свої фінансові плани відповідно до своїх потреб. Слід зазначити, що на підприємствах видавничої галузі в Україні не приділяється достатньої уваги організації процесу бюджетування.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ В УПРАВЛІННІ ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «УКРАЇНСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА»

3.1 Напрями і заходи удосконалення обліку витрат в управлінні операційною діяльністю підприємства ТОВ «Українська консалтингова та медіа група»

Основними критеріями вибору шляхів і методів раціоналізації витрат є гнучкість, зрозумілість у застосуванні та оперативність, яка виявляється в тому, що отримання економії визначається не тільки за допомогою аналізу звітних калькуляцій, але й у процесі господарської діяльності на підставі первинної документації та поточних облікових записів. З другого боку, для забезпечення ефективного менеджменту треба організувати управління витратами в різних аспектах — за технологіями (звичайні, інтенсивні тощо), центрами відповідальності, видами продукції та за відповідальними особами. Це дасть змогу всебічно аналізувати рівень витрат і встановлювати їх відповідність визначеним нормам.

Система управління витратами повинна забезпечити суб'єкт господарювання такою інформацією, яка дасть можливість: ухвалювати управлінські рішення з урахуванням їхніх економічних наслідків; контролювати витрати у зіставленні з нормами; формувати економічну стратегію; оцінювати формування собівартості та прибутку протягом звітного періоду; оцінювати витрати в розрізі структурних підрозділів підприємства; приймати рішення стосовно доцільності видавництва окремого виду поліграфічної продукції та ефективності використання ресурсів.

До основних напрямів зменшення витрат на видавництво належать:

- зменшення витрат на послуги друкарні (пошук постачальника більш дешевих послуг);

- зменшення розміру амортизаційних відрахувань, що припадають на одиницю продукції;
- зменшення витрат заробітної плати на одиницю продукції;
- зменшення адміністративних і накладних витрат;
- ліквідація непродуктивних витрат і втрат.

Економія ресурсів великою мірою залежить від кількості техніко-економічних чинників. Зменшення витрат підприємства забезпечується і зменшенням витрат живої праці на одиницю продукції та темпів зростання її продуктивності відносно темпів зростання середньої заробітної плати.

Значного зменшення витрат можна досягти також у результаті застосування прогресивних методів організації виробництва. Коротко розглянемо найвідоміші з них.

Позамовний метод обліку витрат застосовується у підприємствах, де матеріали на технологічні цілі, основну заробітну плату та загальновиробничі витрати легко пов'язати з конкретною продукцією (послугами) чи їх групою. В основному даний метод обліку витрат застосовують в одиничних та дрібносерійних виробництвах, таких як авіаційна промисловість, кораблебудування, будівництво, виробництво меблів, видавнича діяльність, науково-технічних послугах тощо. При цьому методи в обліку витрати групуються за замовленнями на виготовлення окремого виробу, партії виробів чи на виконання певного обсягу робіт. Тобто об'єктом обліку витрат при цьому методі є окреме замовлення. Калькулювання собівартості отриманого продукту здійснюється лише після повного виконання і закриття замовлення, незалежно від тривалості його виконання. До завершення замовлення всі витрати на нього відносяться на незавершене виробництво.

Первинний облік витрат організовується за кожним окремим замовленням в картках (відомостях) обліку замовлення. Виробництво організовується за виконанням конкретних замовлень, що дозволяє калькулювати собівартість виробів чи їх серії (партії) незалежно від інших замовлень, що перебувають у виробництві. Позамовний метод калькулювання можна застосовувати лише в

певних умовах, серед яких:

- відокремленість продукту чи його партії від інших продуктів чи партій;
- продукт виконується за технічним замовленням чи просто за завданням замовника;
- випускається відносно невелика кількість продукції;
- виготовлення кожного зразка партії ідентичних зразків готової продукції потребує значних витрат.

Велику увагу також варто надати таким резервам, як правильний підхід до класифікації та калькулювання витрат. Ефективним методом виявлення резервів зниження собівартості продукції є функціонально-вартісний аналіз (ФВА), який є комплексним системним аналізом діяльності підприємства, його складових (технічних і технологічних, маркетингових, фінансових, збутових підрозділів, управлінських функцій), а також оцінкою ефективності використання витрат на реалізацію кожної із цих функцій для виявлення неефективних, нерациональних витрат, наявних внутрішніх резервів і розроблення програм підвищення ефективності діяльності та збільшення прибутковості підприємства. Завданнями функціонально-вартісного аналізу є: підвищення конкурентоспроможності продукції; підвищення якості об'єкта в цілому або його складових частин; зменшення витрат на матеріали, підвищення продуктивності праці; заміна дефіцитних, імпорتنих матеріалів, комплектуючих виробів; збільшення обсягу продукції без додаткових матеріальних вкладень; ліквідація «вузьких місць» у виробництві, зменшення експлуатаційних і транспортних витрат; підвищення екологічності виробництва тощо.

Іншим методом раціоналізації витрат є метод збалансованості. Як один зі стратегічних підходів до управління витратами, він пов'язаний з тим, що цілі, які ставить перед собою компанія, завжди балансують на одній чаші ваг із витратами. Наприклад, що якіснішу продукцію ми хочемо виробити, то більшими будуть витрати на забезпечення якості.

Бюджетування як метод раціоналізації витрат заснований на складанні

оперативних, місячних, квартальних та річних бюджетів і пов'язуванні їх зі стратегічними цілями (за допомогою системи збалансованих показників), що дає змогу щонайменше передбачити появу витрат.

Ще одним методом раціоналізації витрат є оперативно-заявкова кампанія та система контролю виконання та доцільності витрат. Суть цього методу полягає в тому, що при щоденних витратах лінійним менеджерам постійно треба підтверджувати доцільність тих чи інших витрат. Ця система буде працювати тільки у тому разі, якщо на підприємстві правильно сформований бюджет, розписані цілі і є мотиваційна програма зі зменшення витрат.

Бюджетування – це стандартизований процес, що базується як на самостійно розроблених підприємством, так і на загально визначених вимогах і процедурах.

До останніх належать:

- 1) розробка бюджетів усіма підрозділами підприємства;
- 2) забезпечення єдиного порядку підготовки, аналізу і затвердження бюджетів;
- 3) координація діяльності підрозділів підприємства у процесі розробки бюджетів;
- 4) структурованість бюджетів;
- 5) обґрунтованість показників бюджетів;
- 6) гласність бюджетів;
- 7) участь у бюджетуванні менеджерів усіх підрозділів, що відповідають за виконання бюджету.

Для повного розуміння сутності бюджетування необхідно розглянути функції, які воно виконує:

- аналітична (коригування бізнес-ідеї, коригування стратегії розвитку підприємства, аналіз операційних альтернатив підприємства);
- фінансового планування (здійснює планування майбутніх показників діяльності підприємства);
- фінансового контролю (дозволяє виявити сильні та слабкі сторони (контрольні точки));

- мотиваційна (чіткість поставлених цілей персоналу підприємства, наявність системи відповідальності, системи заохочення та виконання або перевиконання планів);
- координаційна (координація функціональних блоків оперативного планування);
- комунікаційна (узгодження планів роботи структурних підрозділів підприємства, закріплення виконавців, їх обов'язків та відповідальності).

Функції бюджетування змінюються в залежності від того, в якому етапі формування і реалізації знаходиться дана система.

Бюджетування, як і будь-який інструмент управління, має свої переваги та недоліки, усвідомлення яких безпосередньо визначає ефективність впровадження бюджетування на будь-якому підприємстві.

Нижче розглянуто основні переваги та недоліки бюджетування на підприємстві.

До переваг бюджетування належать:

- Забезпечення періодичного планування операцій підприємства;
- Наявність можливості передбачити майбутні проблеми і визначити найкращий шлях удосконалення стратегічної мети;
- Позитивний вплив на мотивацію персоналу підприємства;
- Аналіз бюджетів дозволяє своєчасно вносити коригування щодо прийнятих управлінських рішень;
- Дозволяє порівняти фактичні результати із запланованими і визначити ефективність і результативність діяльності;
- Сприяння процесам комунікації на підприємстві;
- Удосконалення процесу розподілу ресурсів;
- Є важливим інструментом для виходу з кризового стану підприємства;
- Сприяння виявленню резервів ефективного використання ресурсів, зниженого рівня витрат та підвищенню рівнів доходів підприємства.

Недоліками бюджетування є:

- Наявність різного сприйняття бюджетів у різних людей

- Бюджети вимагають від персоналу високої продуктивності праці, що часто зумовлює протидію та знижує ефективність роботи
- Складність і висока вартість впровадження системи бюджетування
- Суперечність між досяжністю цілей та їх стимулюючим ефектом
- При складанні бюджетів можуть бути використані необґрунтовано завищені показники, що створюватиме великий розрив між запланованими та фактичними даними

Отже, процес бюджетування має низку як переваг, так і недоліків. Варто відмітити, що наявність недоліків бюджетування не знижує цінність та значимість цього процесу в загальній системі управління підприємством. В сучасних умовах сьогодення вітчизняні підприємства при формуванні системи бюджетування на підприємстві зіштовхуються з низкою труднощів: автоматизації процесу бюджетування знаходиться на неналежному рівні, недостатня організаційна підтримка бюджетування, малий рівень залучення персоналу підприємства до бюджетування в якості як розробників бюджетів, так і їх виконавців.

Розглянемо коротко основні методи бюджетування витрати та прогнозування прибутку.

За порядком розроблення бюджетів виділяють метод синхронного та метод послідовного бюджетування:

1. Метод синхронного бюджетування полягає в одночасній та узгодженій розробці бюджетів на різних рівнях управління та різного спрямування. Така процедура є досить витратною, але впливає позитивно на розробку бюджетів із оптимальним рівнем, закладених в них витрат.
2. Метод послідовного бюджетування – логічна та послідовна розробка прогнозу доходів і витрат, надходження та видатків грошових коштів, активів та пасивів на підприємстві з метою формування зведених бюджетів такого підприємства. Даний метод доцільно використовувати якщо для суб'єкта господарювання характерний високий рівень диверсифікації діяльності, починаючи з визначення обмежувального фактора.

За рівнем пристосування бюджетування до змін середовища виділяють метод стабільного (фіксованого) бюджетування, метод гнучкого та метод неперервного бюджетування:

- Метод стабільного (фіксованого) бюджетування – полягає в тому, що бюджети формуються на заданий бюджетний період без можливості внесення будь-яких коригувань та змін протягом періоду виконання такого бюджету. Варто відмітити, що саме на основі бюджетів, які створені за даним методом бюджетування, проводять порівняння фактичних показників із запланованими.
- Метод гнучкого планування полягає в одночасній розробці декількох варіантів бюджету для різних діапазонів ділової активності, які можуть бути досягнуті в межах релевантного періоду внаслідок впливу низки факторів (зміна рівня інфляції, курсу валюти, податкових ставок тощо) та враховуючи песимістичні та оптимістичні прогнози.
- Метод неперервного бюджетування дає змогу за результатами виконання бюджетів за певний мінімальний період вносити коригування і зміни до бюджетів залишкового бюджетного періоду та розробляти бюджети на мінімальний бюджетний період.

За рівнем централізації бюджетування виділяють метод централізованого бюджетування, метод децентралізованого бюджетування (метод бюджетних “замовлень”) та метод зустрічного бюджетування (“комбінований”):

- Метод централізованого бюджетування (підхід “згори-вниз”)

Вище керівництво здійснює процес бюджетування з мінімальним залученням менеджерів підрозділів і відділів нижнього рівня. Такий підхід дає можливість повністю враховувати стратегічні цілі компанії, зменшити витрати часу і уникнути проблем, пов’язаних з узгодженням і агрегуванням окремих бюджетів. Разом з тим недолік даного підходу – слабка мотивація менеджерів нижньої і середньої ланки щодо досягнення цілей
- Метод децентралізованого бюджетування (метод бюджетних

“замовлень”, підхід “знизу-вгору”)

Застосовується на великих підприємствах, де керівники відділів складають бюджети окремих відділів, які потім узагальнюються в бюджети цеху, виробництва і заводу відповідно. Середнім і вищим керівникам в цьому випадку належить узгодження і координація різних бюджетних показників. Один з недоліків цього підходу полягає в тому, що планові показники витрат завищуються, а доходів занижуються, щоб при виконанні одержати незаслужену винагороду

– Метод зустрічного бюджетування (“комбінований”, підхід “знизу-вгору/згори-вниз”)

Передавання з вищих рівнів управління орієнтовних бюджетів, їх опрацювання визначеними центрами відповідальності, та передавання у зворотному напрямку для формування зведених бюджетів. Є самим збалансованим і дозволяє уникнути негативних наслідків двох своїх попередників. При такому підході вище керівництво дає загальні директиви щодо цілей компанії, а керівники нижньої і середньої ланки готують бюджет, спрямований на досягнення цілей компанії.

За вхідною базою бюджетування виділяють метою бюджетування з нульової бази та метод бюджетування на базі попередніх періодів (від досягнутого).

Метод бюджетування з нульової бази або ZBB-метод використовують при впровадженні системи бюджетування на підприємстві або у випадку розширення його виробничих потужностей, він не враховує показників попередніх бюджетів та потребує ретельного аналізу і розрахунків. Даний метод є досить затратомістким, оскільки потребує значних витрат часу та ресурсів для його реалізації.

Метод бюджетування на базі попередніх періодів – метод, за якого фактичні бюджетні показники попереднього періоду розглядаються як база для планових бюджетних показників на наступні бюджетні періоди. Перевагою даного методу є його простота, оскільки він не потребує проведення значних розрахунків.

Основним недоліком даного методу є те, що за використання такого методу не здійснюється аналіз ефективності витрат, а досягнуті результати автоматично переносяться на наступний період. Методів бюджетування від досягнутого існує декілька: нарощування (розрахунок бюджетів на підставі звітних показників попереднього періоду з урахуванням перспектив діяльності у майбутньому періоді; пріоритетний (розрахунок бюджетів на підставі звітних показників попереднього періоду з обґрунтуванням пріоритетних напрямків зміни відповідних бюджетних сум); факторний (коригування показників бюджетів з урахуванням впливу факторів та зовнішнього середовища); коефіцієнтний або індексний (базується на застосуванні системи коригувальних коефіцієнтів, що дають змогу перетворити звітний бюджет на плановий).

За способом розрахунку планових бюджетних показників виділяють нормативний, динаміко-статистичний (екстраполяційний), оптимізаційно-варіантний методи бюджетування та економіко-математичне моделювання.

Нормативний метод передбачає розрахунок бюджетних показників на основі норм та нормативів, які розроблено на підприємстві або встановлено на законодавчому рівні. За даного методу проводиться аналіз відхилень фактичних показників від нормативів та норм.

Динаміко-статистичний (екстраполяційний) метод дозволяє переносити тенденції зміни бюджетних показників у попередніх періодах на плановий період, тобто планові показники визначаються шляхом врахування динаміки зміни того чи іншого показника в звітному бюджетному періоді.

Економіко-математичне моделювання застосовується для кількісної оцінки впливу факторів внутрішнього та зовнішнього середовища на бюджетні показники та розробки кількох варіантів планових бюджетів, а вибір найоптимальнішого із розроблених варіантів планових бюджетів здійснюється за допомогою оптимізаційно-варіантного методу бюджетування.

За вибором об'єктів бюджетування виділяють метод поопераційного бюджетування, метод бюджетування за центрами відповідальності, метод бюджетування за видами бізнесу, проектно- та програмно-цільовий метод бю-

джетування, а також змішаний (матричний) метод бюджетування.

Метод поопераційного бюджетування полягає у розробці планових показників за окремими господарськими операціями.

Метод бюджетування за центрами відповідальності передбачає вибір конкретних центрів відповідальності (центр витрат, центр продаж, центр прибутку, центр інвестицій тощо) і складання бюджетів тільки з урахуванням витрат, які цими центрами безпосередньо несуться та контролюють.

Метод бюджетування за видами бізнесу або АВВ-метод дозволяє виокремити високорентабельні й нерентабельні види господарської діяльності та приймати управлінські рішення щодо доцільності розвитку окремих видів діяльності (бізнесу) або потреби у реструктуризації підприємства.

Проектно- та програмно-цільовий методи передбачають формування бюджетів за окремими проектами або програмами, а показники цих бюджетів консолідується потім у зведених бюджетах.

Змішаний (матричний) метод застосовується для узгодження поопераційних бюджетів, бюджетів за центрами відповідальності, бюджетів за видами бізнесу та за окремими проектами і програмами.

Три описані методи раціоналізації витрат (збалансованості, бюджетування, оперативно-заявова кампанія) потребують впровадження інформаційних технологій. Адже якщо не буде системи, яка зобов'язуватиме всіх звітувати й контролювати процеси, наміри щодо оптимізації витрат залишаться лише на папері. Тому серед методів стратегічного управління витратами треба вказати й аутсорсинг, тобто передачу третім особам частини функцій підприємства, або інший вид аутсорсингу, пов'язаний із функціями, які не є для компанії ключовими. У цьому разі можна знайти підрядника, здатного здійснювати ті самі функції, але за менші кошти.

3.2 Удосконалення обліку витрат в управлінні операційною діяльністю видавничого підприємства за умов застосування інформаційних систем і технологій

В умовах висококонкурентного середовища підприємствам необхідно впроваджувати єдину інтегровану інформаційну систему управління. Одним із напрямів підвищення дієвості та результативності інформаційного забезпечення сучасного менеджменту є застосування системи бюджетування, яка дозволяє на підставі достовірної інформації про діяльність господарюючого суб'єкта і про стан зовнішнього середовища приймати управлінські рішення, направлені на підвищення ефективності та прибутковості діяльності суб'єкта господарювання. Застосування системи бюджетування може бути ефективним лише за умови правильної її організації та впровадження.

В загальній моделі процесу бюджетування необхідно виділити такі складові, як планування, облік, аналіз і контроль. Інформація про зовнішнє середовище та дані про діяльність підприємства за минулі періоди, які надає підсистема бухгалтерського обліку, обробляється за допомогою економічного аналізу і є підставою для складання загального бюджету підприємства та часткових бюджетів для центрів відповідальності. Складені бюджети за звітний період доводяться до керівників відповідних центрів відповідальності. Процес виконання бюджетів у ході господарської діяльності фіксується у системі бухгалтерського обліку. Задokumentовані дані за звітний період підлягають перевірці у системі господарського контролю та є базою для здійснення економічного аналізу з метою надання варіантів управлінських рішень для управління суб'єктом господарювання. При обробці даних в системах економічного аналізу та господарського контролю розраховуються відхилення фактичного стану справ від задokumentованого та від запланованого у бюджетах. Такі відхилення є підставою для прийняття рішень щодо ефективності або неефективності діяльності структурного підрозділу за певний період. Без застосування спеціалізованого програмного забезпечення неможливо

здійснювати багатоваріантне планування, яке є необхідним у процесі формування бюджетів. Для застосування комп'ютеризованої системи бюджетування на підприємстві необхідним є виконання двох основних умов:

- 1) менталітет менеджменту;
- 2) наявність необхідних фінансових ресурсів для впровадження системи, навчання персоналу та відповідного супроводу.

В практиці підприємств виконання першої умови найчастіше зумовлено однією з наступних причин:

- наявність великих обсягів операцій, які необхідно обробити в найкоротші строки та передати у вигляді якісної інформації для прийняття управлінських рішень;
- необхідність бачити в узагальненому та спрощеному вигляді порівняння витрат та доходів підприємства, “вузькі місця” діяльності підприємства;
- необхідність підвищення фінансової стійкості підприємства та протидії конкурентам.

Виконання другої умови слід також розглядати з врахуванням вибору виду системи, яка впроваджуватиметься. Оскільки вона може бути реалізована, наприклад, за допомогою електронних таблиць Microsoft Excel, коли витратами на створення будуть витрати на заробітну плату програмістів підприємства або працівникам відділу інформаційних технологій. Вартість же спеціалізованого рішення буде набагато дорожчою.

Впровадження ефективної системи бюджетування на підприємстві передбачає проведення комплексу заходів:

- визначення ролі і місця комп'ютеризованої системи бюджетування ускладі комп'ютерної інформаційної системи підприємства;
- гармонізація системи управлінського обліку і бюджетування на підприємстві та приведення їх у готовність до реалізації в комп'ютерному середовищі, яка передбачає побудову комплексу бюджетів, розрахункових таблиць, форм збору даних, методик розрахунку

показників та регламентів документообігу та інформаційних потоків.

- вибір відповідного програмного забезпечення для комп'ютеризованої системи бюджетування підприємства, що включає єдину базу даних, інструменти представлення інформації в табличному та графічному вигляді, візуалізації бюджетних показників та відповідних інструментів автоматизації.

При впровадженні комп'ютеризованої системи бюджетування, залежно від рівня автоматизації обробки інформації, можливі два варіанти:

- 1) впровадження системи бюджетування в умовах ручної обробки інформації – за відсутності комп'ютерної інформаційної системи підприємства;
- 2) впровадження системи бюджетування в існуючу комп'ютерну інформаційну систему.

Перший випадок зустрічається досить рідко, однак у цьому разі відповідальних за впровадження відсутні будь-які обмеження щодо технологічних аспектів побудови системи. У другому випадку, з метою забезпечення комплексного вирішення задач управління, необхідно проводити інтеграцію систем на основі встановлення системних пріоритетів, що передбачає створення єдиного ділового інформаційного середовища внаслідок

існуючих відмінностей між комп'ютерними інформаційними системами традиційного облікового типу. Це забезпечить реєстрацію господарських операцій та їх подальшу відповідну інтерпретацію і трансформацію в необхідну

інформацію. Використання комп'ютерних інформаційних систем, або комп'ютеризованих систем бюджетування як альтернативних варіантів з метою

побудови на підприємстві системи планування, обліку та контролю, вважається безперспективним та недоцільним, що пояснюється наступним: комп'ютерні інформаційні системи орієнтовані на вирішення задач управлінського обліку та

не забезпечують планування діяльності підприємства з точністю до

окремих господарських операцій на довготривалий період; комп'ютеризовані системи бюджетування зручно застосовувати для розробки та аналізу планів, однак вони

не забезпечують надання детальної інформації про фактичне виконання плану. При проведенні інтеграції відповідних систем підприємства основною ланкою, на основі, якої повинні бути об'єднані інші системи повинна бути система бюджетування. При впровадженні комп'ютеризованої системи бюджетування слід дотримуватись принципу сумісності, який означає, що система повинна проектуватися з урахуванням людського фактору та організаційних особливостей підприємства, наявного технічного забезпечення (його здатність ефективно обслуговувати впроваджену систему бюджетування) та програмного забезпечення (можливість експорту/імпорту інформації з наявної системи в новостворену).

Однією з найважливіших та найскладніших задач комп'ютеризації бюджетного управління є забезпечення гармонізації системи управлінського обліку та бюджетування на підприємстві. Це пояснюється необхідністю злагодженої взаємодії програмістів та бухгалтерів з управлінського обліку на підприємстві, і як показує практика, саме відсутність такої взаємодії є визначальним фактором впровадження неефективної системи бюджетування.

Програмісти можуть реалізувати у вигляді комп'ютерної програми існуючу методологію бюджетування з відповідною інформаційною платформою (фінансова модель функціонування, розробка індивідуальних бюджетних форматів та режимів консолідації бюджетів, регламентація процесу бюджетування тощо). Однак ця методологія повинна бути чітко сформульована та представлена у готовому вигляді для її реалізації в умовах комп'ютеризації, і лише тоді можна перейти до вибору конкретного програмного продукту для комп'ютеризації бюджетування. Пропонуємо наступний порядок приведення системи бюджетування для її ефективного реалізації в умовах комп'ютеризації:

1. Визначення цілей бюджетування та розробка фінансової структури

підприємства;

2. Визначення цілей підприємства та видів операцій, здійснюваних ним;
3. Визначення та розробка бюджетів та відповідних звітних форм, на основі яких прийматимуться управлінські рішення;
4. Забезпечення прив'язки матеріально-відповідальних осіб до бюджетів;
5. Налагодження передачі фактичних даних (даних управлінського обліку);
6. Розробка кореспонденції рахунків, коригування плану рахунків;
7. Перенесення початкових і кінцевих залишків по рахунках.

Після проведення вищенаведених заходів у впровадженій системі можна проводити управління запланованими та фактичними даними, проводити порівняльний аналіз, виявляти відхилення та вживати заходів по їх усуненню, коригувати бюджети, формувати аналітичний баланс тощо. Програмне забезпечення, що використовується в комп'ютеризованих системах бюджетування, повинно вирішувати наступні основні завдання:

1. Побудова базових, оперативних та допоміжних бюджетів.
2. Контроль та аналіз виконання бюджетів.
3. Коригування бюджетів відповідно до поточного стану.

Відповідно до основних цілей управління підприємством та визначених мети та завдань процесу бюджетування, найбільш раціональним та ефективним для створення комп'ютеризованої системи бюджетування вважаємо програмний продукт «Инталев: Корпоративные финансы». Даний програмно-методичний комплекс включає в себе методику постановки підсистем бюджетного та процесного управління, засоби для проектування регламентів системи управління фінансами, розширені можливості управлінського обліку та бюджетування. Зокрема, відносно бюджетування в системі існують наступні можливості:

1. Розробка всіх бюджетів підприємства (бюджету руху грошових коштів, бюджету доходів та витрат і бюджету по балансу).
2. Гнучке налагодження власної моделі бюджетування, включаючи складання бюджетів, механізм розробки та консолідації даних.

3. Різноманітні способи планування (бюджетування); індексний, статистичний методи, введення даних від документів та агреговане планування.
4. Можливість автоматичного складання оптимальних бюджетів завіділеними критеріями.
5. Спеціальна підтримка складання планів реалізації продукції, товарів, робіт, послуг: бюджет обсягу реалізації, бюджети витрат операційної діяльності, бюджети закупівель та інші.
6. Введення платіжного календарю та механізм оперативного контролю виконання бюджетів.
7. Інтеграція з фактичним даними для цілей планування та аналізу.

Вибір саме цього програмного продукту пояснюється наступними об'єктивними причинами:

- програма є додатком до типових конфігурацій для “1С: Підприємства”, “Комплексна”, “Торгівля і склад”, “Бухгалтерія”, що дозволяє без додаткових витрат провести інтеграцію існуючих на підприємстві систем;
- програма розроблена з врахуванням можливості об'єднання з різними типами конфігураціями;
- програма має відносно недорогу вартість у порівнянні з програмами даного типу;
- програма може використовуватись як готовий модуль при створенні нетипових конфігурацій, в проектах автоматизації будь-якого рівня складності з використанням “1С: Підприємства 7.7”;
- програма дозволяє експортувати дані у вищепорядкові управлінські системи, що забезпечують управління ефективністю бізнесу (Инталев: Навигатор);
- програма може забезпечувати управління документами та бізнес-процесами завдяки інтеграції комплексами управління документами (Enterprise Content Management) та бізнес-процесами (Business Process & Workflow Management);

Висновки за розділом 3

1. Незважаючи на непересічне значення механізму бюджетування для успішної діяльності суб'єктів господарювання, як про це йдеться у вітчизняних наукових і методологічних джерелах, в практичній діяльності підприємств цьому питанню приділяється недостатньо уваги. Організація бюджетування на багатьох підприємствах пов'язана зі значними складнощами, зумовленими, з одного боку, відсутністю відповідної системи інформаційного забезпечення та невмінням працівників різних структурних підрозділів підготувати відповідні дані для їх використання в процесі планування, а з іншого — нерозумінням керівництва переваг бюджетування.
2. Система бюджетування підприємства як інструмент внутрішньогосподарського фінансового планування та контролю, суттєво підвищує ефективність управління фінансами підприємства, попереджаючи про нераціональне використання фінансових ресурсів як на стадії планування, так і на стадії контролю за їх використанням.
3. Кінцева мета бюджетування полягає в управлінні ризиками. Ефективним засобом зниження ризику може слугувати визначення максимальних меж зовнішніх факторів, на які підприємство не впливає (закупівельні ціни, тарифи витрат на доставку, ін.) і вироблення заходів, що компенсують негативні зміни при перевищенні максимальних границь (наприклад, зниження відсотка знижок при перевищенні закупівельних цін). Отже, будь-яка система життєздатна, якщо має у своєму складі елементи зворотного зв'язку, що передбачають аналіз зробленого системою й поточним коректуванням поведінки системи в міру надходження сигналів про її стан.
4. Комп'ютеризовану систему бюджетування найбільшдоцільно інтегрувати в інформаційну систему підприємства з допомогою спеціалізованого програмного забезпечення. Це дозволить налагодити власну модель бю-

джетування, складати оптимальні бюджети за виділеними критеріями, контролювати виконання бюджетів та проводити порівняльний аналіз і коригування бюджетів на основі фактичних даних про діяльність. В результаті дослідження визначено перелік заходів, проведення яких забезпечує ефективність впровадження комп'ютеризованої системи бюджетування на підприємстві основними з яких є гармонізація системи управлінського обліку і бюджетування на підприємстві та приведення їх у готовність до реалізації в комп'ютерному середовищі; вибір відповідного програмного забезпечення. Проведений аналіз існуючих сучасних програмних продуктів комп'ютеризації процесу бюджетування на підприємстві дозволив зробити наступні висновки:

- Недоліком окремих АРМ бюджетування є складність, а в деяких аспектах і неможливість, їх інтеграції з іншими елементами комп'ютеризованого інформаційного забезпечення управління підприємством. В результаті виникає необхідність дублювання даних в різних інформаційних системах, що призводить до збільшення трудомісткості і зайвих витрат часу. Крім того ускладнюється можливість комплексного аналізу і стратегічного управління.
- Найбільш пристосовані для впровадження комп'ютеризованої системи бюджетування інтегровані системи управління підприємством з відповідним модулем (контуром) для бюджетування. Серед даних систем на сучасному етапі найбільше відповідає вимогам для впровадження системи бюджетування програмно-методичний комплекс "Інталев: Корпоративные финансы". Програма включає в себе всі необхідні методики постановки підсистеми бюджетного управління, відповідає вимогам що висувуються до систем комп'ютеризації бюджетування, дозволяє реалізувати внесені пропозиції по удосконаленню системи бюджетування.

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження було зроблено наступні висновки і пропозиції:

1. Ринок видавничої продукції являє собою не лише складову ринкової системи кожної країни, але також складову її системи гуманітарної безпеки. Розповсюдження видавничої продукції відбувається за посередництва ринкових механізмів, які мають свою логіку і динаміку. Регуляція цих механізмів відповідно до потреб гуманітарної безпеки держави має стати складовою державної політики, проходити усвідомлено і спрямовано, із залученням потенціалу громадянського суспільства України. Від 2014 р. в Україні триває переосмислення засад гуманітарної політики, зокрема, її активізація у питанні регулювання ринку видавничої продукції

2. Природата сутність витрат підприємства визначається як величина матеріальних, фінансових, трудових ресурсів, які було спожито підприємством в результаті здійснення господарської діяльності, спрямовану на отримання прибутку. Зниження і раціоналізація витрат є одними з основних напрямків удосконалювання економічної діяльності кожного підприємства, саме ці витрати в майбутньому перетворяться на прибуток, але кожне підприємство намагається їх мінімізувати.

3. Дослідження сутності витрат допомогло систематизувати методи управління витратами та їх зниження. Існує велика кількість як традиційних методів, так і сучасних, які спрямовані на раціоналізацію витрат. Для правильного вибору методу оптимізації витрат необхідно враховувати велику кількість як зовнішніх, так і внутрішніх факторів. На основі проведеного дослідження можна зробити висновок, що для підприємств видавничої галузі найбільш релевантними є позамовний метод обліку витрат, функціонально-вартісний аналіз (ФВА) та метод збалансованості.

4. Аналіз переваг та недоліків бюджетування веде до висновку, щодо доцільності провадження процесу бюджетування на підприємстві, що дозволить:

- поліпшити фінансові результати на основі управління прибутком і витратами, раціонально розподіляти та використовувати ресурси, оптимізувати витрати по підприємству та впровадити оперативний контроль за постійними та змінними витратами;
- поліпшити платоспроможність підприємства на основі ефективного управління грошовими потоками; підвищити якість та оперативність прийняття управлінських рішень;
- узгоджувати, координувати дії окремих підрозділів і відділів підприємств, а також напрямків діяльності для досягнення поставлених глобальних завдань.

5. Одним із напрямів підвищення дієвості та результативності інформаційного забезпечення сучасного менеджменту є застосування системи бюджетування, яка дозволяє приймати управлінські рішення, направлені на підвищення ефективності та прибутковості діяльності суб'єкта господарювання. Найбільш пристосовані для впровадження комп'ютеризованої системи бюджетування інтегровані системи управління підприємством з відповідним модулем (контуром) для бюджетування. Серед даних систем на сучасному етапі найбільше відповідає вимогам для впровадження системи бюджетування програмно-методичний комплекс "Инталев: Корпоративные финансы". Програма включає в себе всі необхідні методики постановки підсистеми бюджетного управління, відповідає вимогам що висувуються до систем комп'ютеризації бюджетування, дозволяє реалізувати внесені пропозиції по удосконаленню системи бюджетування.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Августова О.О. Облік витрат за національними та міжнародними стандартами / О.О. Августова // Відкрита Міжнародна інтернет-конференція "МСФЗ: дослідження, наука, практика, імплементація" (11.09.2015 р.) URL: <http://konf.amsfo.com.ua/oblikvitratza-nacionalnimi-ta-mizhnarodnimi-standartami>
2. Актуальність оптимізації і зменшення витрат підприємств. URL: <http://audit-vutrat.blogspot.com/2016/06/zvit.html>.
3. Альошкіна Н., Вишневський М., Дзюба Н., Ушакова Л., Хмелевський І. Пільги в таблиці. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/october/issue-86/article-22577.html>
4. Андрущенко І. Є., Касьян О. С. // Бюджетування як технологія стратегічного фінансового управління. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3611>
5. Бутинець Ф.Ф. Облік і аудит/ Ф.Ф.Бутинець., Л.Л.Горецька Житомир - ПП "Рута" , 2002. - 544 с.
6. Бухгалтерський облік витрат на підприємстві. / Автори: Буханцева М.В., Каменська Г.О., Церетелі Л.Г. - К.: Ред. журнал "Вісник податкової служби України", 2005. - 80с
7. Бухгалтерський та податковий облік видавничої діяльності: Облік реклами /Київський бухгалтер", № 16 (142), червень 2004 р. URL:: http://cons.parus.ua/_d.asp?r=026ZP7a6c055619a3285940аба852e49af143
8. Вороная Н., Чернишова Н., Свіріденко А.. Собівартість: основні моменти. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/april/issue-32/article-17156.html>
9. Вісник податкової служби України // Видавнича справа: включення до
10. Вісник податкової служби України // Податковий облік витрат підприємства, їх склад та порядок визнання. - 2011. №28. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/3740>
11. Вісник податкової служби України.// Книжки та періодичні видання

- друкованих засобів масової інформації вітчизняного виробництва: деякі питання оподаткування ПДВ. URL:
<http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/8404>
12. Гордополова Н.В., Гордополов В.Ю. // Бюджетування в умовах комп'ютеризації інформаційного забезпечення управління підприємством. URL: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/719.pdf>
13. Дороженко Л.І. Сучасні методи обліку витрат у контексті зарубіжного досвіду. Держава та регіони. Сер.: Економіка та підприємство. 2014. № 2. С.72-76
14. Державного реєстру та особливості оподаткування податком на прибуток, 2013 № 11. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/5111>
15. Економіка і організація видавничої діяльності // Фактори, що впливають на собівартість видавничої продукції. URL:
https://studme.com.ua/15500623/ekonomika/factory_vliyayuschie_sebestoimost_izdatelskoy_produktcii.htm
16. Закон України №318/97-ВР "Про видавничу справу" від 05.06.1997 р. зі змінами та доповненнями. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/318/97-%D0%B2%D1%80>
17. Коваленко В.М., Нестор О.Ю. // Бюджетування як інструмент підвищення ефективності управління підприємством. URL:
<http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle/123456789/91207/19-Kovalenko.pdf?sequence=1>
18. Лепетан І. Методи обліку витрат: вітчизняний та зарубіжний досвід. URL:
http://sophus.at.ua/publ/2014_12_16_lutsk/sekcija_2_2014_12_16/metodi_obliku_vitrat_vitchiznjani_j_ta_zarubizhnij_dosvid/75-1-0-1147
19. Лищенко О.Г., Олонець С.А. // Організація обліку витрат в умовах бюджетування. URL:
http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/1517/3/Lishchenko_Organization_of_cost_accounting.pdf
20. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial

- Reporting Standards). URL:
http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945
21. Мошковська О.А., Облік затрат і калькулювання собівартості продукції згідно вітчизняного законодавства: подальший розвиток і шляхи вдосконалення. URL: <http://ven.ztu.edu.ua/article/viewFile/91138/89185>
 22. Мачулна О. Облік та аналіз витрат: управлінський аспект// Бухгалтерський облік і аудит: Науковопрактичний журнал/Видавець: ТОВ "Екаунтинг". - 2008. - №10 - С.30-34.
 23. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торгівельній діяльності, затверджено наказом Міністерства економіки з питань європейської інтеграції України від 22.05.2002р. №145 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02>
 24. Михайлова О. Ю., Актуальні проблеми ринку книжкової продукції в Україні в контексті завдань гуманітарної політики. URL: <https://niss.gov.ua/doslidzhennya/gumanitarniy-rozvitok/aktualni-problemi-rinku-knizhkovoi-produkcii-v-ukraini-v>
 25. Наказ Державного комітету зв'язку України №169/81/492 "Про затвердження Правил розповсюдження періодичних друкованих видань" від 10.12.1998 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0820-98>
 26. Основні методи і технології бюджетування витрат та прогнозування прибутку підприємства. URL: <https://lektsii.org/11-51786.html>
 27. П(С)БО 16 "Витрати", затверджено Наказом Міністерства фінансів України, від 31.12.1999р. №318.
 28. Пастернак О. П. Вибір методів обліку витрат основної діяльності для потреб управління. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. Випуск 5.
 29. Півнюк, О. П., Економічна сутність та класифікація витрат в системі управління підприємством, 2010 URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/7481>
 30. Планування, облік, калькулювання та аналіз собівартості продукції

- підприємств видавничо-поліграфічної галузі // Калькулювання витрат на виготовлення видавничої продукції. URL:
https://pidruchniki.com/92628/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/kalkulyuvannya_v_itrat_vigotovlennya_vidavnichoyi_produktsiyi
31. Податковий кодекс України, від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами та доповненнями) / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
32. Поляк Г.Б. Управління витратами суб'єктів господарювання. / Поляк Г.Б. - ч.1, ВД "ІНЖЕК", 2006.- 368 с.
33. Постанова Кабінету Міністрів України № 1233 "Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг" від 27.12.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010-%D0%BF>
34. Постанова Кабінету Міністрів України №135 "Про затвердження Порядку ведення Державного реєстру видавців, виготовлювачів і розповсюджувачів видавничої продукції" від 10.03.2017 р. URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/135-2017-%D0%BF>
35. Почапська Л.В. Аналіз витрат виробництва видавничої продукції // Вісник КНТЕУ. - 2002. - № 3. - С. 69-77.
36. Почапська Л.В. Калькулювання собівартості друкованих видань // Баланс. - 2002. - № 26 (411). - С. 46-50.
37. Почапська Л.В. Особливості оподаткування видавничої діяльності // Вісник податкової служби України. - 2002. - № 30. - С. 54-60.
38. Почапська Л.В. Податкові аспекти обліку видавничої діяльності // Баланс. - 2002. - № 31 (416). - С. 20 -29.
39. Почапська Л.В. Проблеми реклами в друкованих засобах масової інформації // Матеріали другої міжнародної конференції "Наука і освіта'99". - К.: 1999. - 27 січня. - С. 76-78.
40. Почапська Л.В. Тенденції розвитку ринку друкованих видань в Україні //

- Економіка і підприємництво: стан та перспективи: Збірник наукових праць КНТЕУ. - К.: Видавничий центр КНТЕУ, 2001.- С. 369-383.
41. Почапська Л.В. Фінансові аспекти обліку витрат на поліграфічні роботи, папір та палітурні матеріали у видавничих організаціях // Баланс. Спецвипуск. - 2002. - № 12 (55). - С. 44-48.
42. Почапська Л.В. Фінансові аспекти обліку прямих витрат на оплату праці у видавництвах // Баланс. - 2002. - № 25 (410). - С. 21-26.
43. Ромашко О.М. Оцінка та облік витрат за міжнародними стандартами звітності // Проблемы материальной культуры. - Экономические науки. URL:<http://dspace.nbuiv.gov.ua/xmlui/bitstream/handle/123456789/92419/27-Romashko.pdf?sequence=1>.
44. Садовська І.Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К.Є. // Бухгалтерський облік .// URL:
https://pidruchniki.com/1033031053289/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_faktichnih_vitrat
45. Сірома Н.К. Економічна теорія./ Сірома Н.К. - К -, Центр учбов. літ., 2004. - 17 с.
46. Смірнова П.В., Управління витратами, 2016. URL:
<http://elib.hduht.edu.ua/bitstream/123456789/.pdf>
47. Соколов Я.В. Основи теорії бухгалтерського обліку [монографія]: Фінанси і статистика, 2003. - 496 с
48. Сосновська О. О., Жидецька Х. В. // Сучасні проблеми управління витратами на підприємствах видавничо-поліграфічної галузі. URL:
<http://nz.uad.lviv.ua/static/media/2-53/26.pdf>
49. Федорченко О. Є., Удосконалення системи бюджетування на підприємстві . URL: http://www.economy.in.ua/pdf/11_2015/11.pdf
50. Чигасова С.Г. Управління підприємства. / Чигасова С.Г.: навч. посіб., - Ірпінь, Національна академія ДПС, України, 2006. - 130 с.
51. Чумаченко М. Дискусійні проблеми обліку витрат і калькулювання собівартості продукції//Бухгалтерський облік і аудит: науково-

- практичний журнал./ ТОВ "Екаунтинг". - 2008. - №10. - С.3-7.
52. Чумаченко М.Г. Економічна робота на підприємстві. / М. Чумаченко, І. Білоусова - Бухгалтерський облік і аудит. - 2007. - № 3. - С.13 -18.
53. Шмиголь Н.М., Рибалко О.М., Єременко П.В. Актуальні проблеми та шляхи удосконалення обліку витрат на підприємствах. URL:
http://www.irbis-nbuv.gov.ua/Vznu_eco_2015_3_16.pdf
54. Якимович В.В. Облік і аналіз витрат основної діяльності: методика та організація, 2018. URL:
http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/27478/1/Yakimovich%20V.V._OPDm-21.pdf

ДОДАТКИ

Додаток А

Визначення поняття витрат підприємства

| № | Джерело | Поняття |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | П(С)БО 16 «Витрати» [27]. | Витрати - зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками). |
| 2 | «Економічна теорія» під редакцією Сірома Н. [45]. | Витрати - це виражені у грошовій формі витрати різних ресурсів (праці, сировини, матеріалів, основних засобів, фінансових ресурсів) у процесі виробництва, обігу і розподілу продукції, товарів. |
| 3 | «Облік і аудит» під редакцією Ф.Ф.Бутинець [5]. | Тільки ті використані ресурси, які при визначенні прибутку господарюючого суб'єкта за даний період часу ставляться у відповідність до доходів. |
| 4 | «Управління витратами суб'єктів господарювання» під редакцією Г.Б.Поляк [32]. | Вартісна оцінка використовуваних у процесі виробництва продукції природних ресурсів, сировини, матеріалів, енергії, основних фондів, трудових ресурсів, а також інших витрат на виробництво і реалізацію продукції. |
| 5 | «Управління підприємства» Чигасова С.Г. [50] | Це реальні або можливі витрати фінансових ресурсів підприємства. Витрати становлять сукупність переміщень фінансових засобів і належать або від активів, якщо спроможні принести дохід у майбутньому, або від пасивів, якщо цього не виникне і зменшиться нерозподілений прибуток підприємства за звітний період. |

| 1 | 2 | 3 |
|---|--|---|
| 6 | «Економічна робота на підприємстві» під редакцією Чумаченко М.Г. [52]. | Витрати певного періоду часу, наприклад комерційні й управлінські витрати. Відносяться на реалізовану за цей період продукцію, запасоємними витратами і чекаючи від них прибутку за межами данного періоду не слід. |

Класифікація витрат за різними класифікаційними групами

| № | Класифікаційна група | Тип витрат |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | За способом перенесення вартості на продукцію | Прямі витрати, непрямі витрати |
| 2 | За видами продукції (робіт, послуг) | Витрати на виробу, витрати на групи виробів, витрати на замовлення |
| 3 | За економічним змістом (елементами витрат) | Матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші витрати |
| 4 | За статтями калькуляції | Сировина і матеріали (за мінусом зворотніх відходів), придбані напівфабрикати і комплектуючі вироби, паливо і енергія на технологічні цілі, зарплата виробничих працівників (основна і додаткова), відрахування на соціальні заходи, загальновиробничі витрати, підготовка і освоєння виробництва, інші виробничі витрати |
| 5 | За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат | Умовно-змінні витрати, умовно-постійні витрати, інші (змішані, альтернативні, незворотні) |
| 6 | За місцем виникнення витрат | Витрати виробництва, витрати цеху, витрати дільниці, витрати функціональних служб |
| 7 | За календарними періодами | Поточні витрати, одноразові витрати |
| 8 | За функціями управління | Виробничі витрати, невиробничі витрати |
| 9 | В залежності від доцільності | Продуктивні і непродуктивні витрати |

| 1 | 2 | 3 |
|----|----------------------------------|---|
| 10 | За порядком обчислення (складом) | Фактичні витрати, планові (бюджетні) або прогнозовані витрати, нормативні витрати |

Джерело: [29]

Статут ТОВ «Українська консалтингова та медіа група»**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**ЗАГАЛЬНИМ ЗБОРАМ УЧАСНИКІВ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"УКРАЇНСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА"**

**Протокол № 6
від "26" жовтня 2018 року**

СТАТУТ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"УКРАЇНСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА"**

**Ідентифікаційний код 32589801
(нова редакція)**

**м. Київ
2018 рік**

Стаття 1

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА" (далі за назвою "Товариство"), створене та діє у відповідності з чинним законодавством України.

1.1. Статут Товариства визначає загальні, правові, соціально-економічні та організаційні засади створення, здійснення діяльності та припинення діяльності Товариства, а також права та обов'язки учасника (учасників) Товариства.

1.2. Товариство набуває статус юридичної особи з дня його державної реєстрації, керується в своїй діяльності Конституцією України, Господарським і Цивільним Кодексами України, Законом України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" та іншим чинним законодавством України, у тому числі міжнародними договорами та міжурядовими угодами, положеннями чинного Статуту та здійснює свою діяльність у межах встановленого правового господарського порядку.

1.3. Товариство відповідає по своїм зобов'язанням належним йому майном, на яке відповідно до чинного законодавства України може бути звернено стягнення.

Товариство не несе відповідальності по зобов'язанням учасника Товариства. Учасник несе відповідальність по зобов'язанням Товариства в межах свого вкладу.

Товариство не несе відповідальності по зобов'язанням держави, держава не несе відповідальності по зобов'язанням Товариства.

1.4. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, печатку, штамп, де зазначається повна назва Товариства, бланки з фірмовою назвою, товарний знак, інші реквізити, поточний, валютний та інші рахунки в банках та інших кредитно-фінансових установах, здійснює господарську діяльність від свого імені, за інтересами учасника, на підставі повного господарського розрахунку та самофінансування.

1.5. Найменування Товариства:

повне найменування Товариства українською мовою:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА",

скорочене найменування Товариства українською мовою:

ТОВ "УКМГРУПА".

1.6. Учасники Товариства:

Громадянка України *Бондар Тетяна Єгорівна*, дата народження 4 липня 1956 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2063915589, паспорт серія МА 533544, виданий Конотопським МВ УМВС України в Сумській області 1 жовтня 1998 року, зареєстрована за адресою: Сумська область, м. Конотоп, вул. Лісового, буд. 35, кв. 28.

Громадянка України *Бондар Людмила Миколаївна*, дата народження 02 серпня 1976 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2797312946, паспорт серія СО 044868, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві 17 грудня 1998 року, зареєстрована за адресою: м. Київ, вул. Л. Толстого, буд. 39, кв. 38.

1.7. Учасниками Товариства можуть бути юридичні та фізичні, українські та іноземні особи, а також особи без громадянства, які прийняті до складу учасників Товариства. Кількість учасників Товариства не обмежується.

1.8. Товариство створюється на невизначений строк діяльності.

Стаття 2

ЦІЛІ ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

2.1. Основною метою створення та діяльності Товариства є отримання прибутку за рахунок виробничої, підприємницької, комерційної та інших видів діяльності в різноманітних галузях господарювання і забезпечення на цій основі соціально-економічних потреб суспільства, зростання добробуту учасників та працівників Товариства.

2.2. Предметом діяльності Товариства є:

2.2.1. *Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство.*

Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур;
Вирощування рису; Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів;
Вирощування цукрової тростини; Вирощування топону; Вирощування прядивних культур;
Вирощування інших однорічних і дворічних культур; Вирощування винограду; Вирощування

тропічних і субтропічних фруктів; Вирощування цитрусових; Вирощування зерняткових і кісточкових фруктів; Вирощування ягід, горіхів, інших плодкових дерев і чагарників; Вирощування олійних плодів; Вирощування культур для виробництва напоїв; Вирощування пряних, ароматичних і лікарських культур; Вирощування інших багаторічних культур; Відтворення рослин; Розведення великої рогатої худоби молочних порід; Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів; Розведення коней та інших тварин родини конячих; Розведення верблюдів та інших тварин родини верблюдячих; Розведення овець і кіз; Розведення свиней; Розведення свійської птиці; Розведення інших тварин; Змішане сільське господарство; Допоміжна діяльність у рослинництві; Допоміжна діяльність у тваринництві; Післяурожайна діяльність; Оброблення насіння для відтворення; Мисливство, відловлювання тварин і надання пов'язаних із ними послуг; Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві; Лісозаготівлі; Збирання дикорослих недеревних продуктів; Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві; Морське рибальство; Прісноводне рибальство; Морське рибництво (аквакультура); Прісноводне рибництво (аквакультура).

2.2.2. Добувна промисловість і розроблення кар'єрів.

Добування кам'яного вугілля; Добування бурого вугілля; Добування сирової нафти; Добування природного газу; Добування залізних руд; Добування уранових і торієвих руд; Добування руд інших кольорових металів; Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю; Добування піску, гравію, глини і каоліну; Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив; Добування торфу; Добування солі; Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.; Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу; Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів.

2.2.3. Переробна промисловість.

Виробництво м'яса. Виробництво м'яса свійської птиці; Виробництво м'ясних продуктів; Перероблення та консервування риби, ракоподібних і моллюсків; Перероблення та консервування картоплі; Виробництво фруктових і овочевих соків; Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів; Виробництво олії та тваринних жирів; Виробництво маргарину і подібних харчових жирів; Перероблення молока, виробництво масла та сиру; Виробництво морозива; Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості; Виробництво крохмалів і крохмальних продуктів; Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання; Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання; Виробництво макаронних виробів і подібних борошняних виробів; Виробництво цукру; Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів; Виробництво чаю та кави; Виробництво прянощів і приправ; Виробництво готової їжі та страв; Виробництво дитячого харчування та дієтичних харчових продуктів; Виробництво інших харчових продуктів, не віднесених до інших угруповань; Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах; Виробництво готових кормів для домашніх тварин; Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв; Виробництво виноградних вин; Виробництво сидру та інших плодово-ягідних вин; Виробництво інших недистильованих напоїв із зброджуваних продуктів; Виробництво пива; Виробництво солоду; Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки; Виробництво тютюнових виробів; Підготування та прядіння текстильних волокон; Ткацьке виробництво; Оздоблення текстильних виробів; Виробництво трикотажного полотна; Виробництво готових текстильних виробів, крім одягу; Виробництво килимів і килимових виробів; Виробництво канатів, мотузок, шпагату та сіток; Виробництво нетканих текстильних матеріалів і виробів із них, крім одягу; Виробництво інших текстильних виробів технічного та промислового призначення; Виробництво інших текстильних виробів, н. в. і. у.; Виробництво одягу зі шкіри; Виробництво робочого одягу; Виробництво іншого верхнього одягу; Виробництво сліднього одягу; Виробництво іншого одягу й аксесуарів; Виготовлення виробів із хутра; Виробництво панчішно-шкарпеткових виробів; Виробництво іншого трикотажного та в'язаного одягу; Дублення шкір і оздоблення шкіри; вичинка та фарбування хутра; Виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно-сідельних виробів зі шкіри та інших матеріалів; Виробництво взуття; Лісопилне та стругальне виробництво;

Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону; Виробництво щитового паркету; Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів; Виробництво дерев'яної тари; Виробництво інших виробів з деревини; Виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння; Виробництво паперової маси; Виробництво паперу та картону; Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари; Виробництво паперових виробів господарсько-побутового та санітарно-гігієнічного призначення; Виробництво паперових канцелярських виробів; Виробництво шпалер; Виробництво інших виробів з паперу та картону; Друкування газет; Друкування іншої продукції; Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг; Брошування-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг; Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення; Виробництво коксу та кокспродуктів; Виробництво продуктів нафтоперероблення; Виробництво промислових газів; Виробництво барвників і пігментів; Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин; Виробництво інших основних органічних хімічних речовин; Виробництво добрив і азотних сполук; Виробництво пластмас у первинних формах; Виробництво синтетичного каучуку в первинних формах; Виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції; Виробництво фарб, лаків і подібної продукції, друкарської фарби та мастик; Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування; Виробництво парфумних і косметичних засобів; Виробництво вибухових речовин; Виробництво клеїв; Виробництво ефірних олій; Виробництво іншої хімічної продукції, н. в. і. у.; Виробництво штучних і синтетичних волокон; Виробництво основних фармацевтичних продуктів; Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів; Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок; Виробництво інших гумових виробів; Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас; Виробництво тари з пластмас; Виробництво будівельних виробів із пластмас; Виробництво інших виробів із пластмас; Виробництво листового скла; Формування й оброблення листового скла; Виробництво порожнистого скла; Виробництво скловолокна; Виробництво й оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних; Виробництво вогнетривких виробів; Виробництво керамічних плиток і плит; Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини; Виробництво господарських і декоративних керамічних виробів; Виробництво керамічних санітарно-технічних виробів; Виробництво керамічних електроізоляторів та ізоляційної арматури; Виробництво інших керамічних виробів технічного призначення; Виробництво інших керамічних виробів; Виробництво цементу; Виробництво вапна та гіпсових сумішей; Виготовлення виробів із бетону для будівництва; Виготовлення виробів із гіпсу для будівництва; Виробництво бетонних розчинів, готових для використання; Виробництво сухих будівельних сумішей; Виготовлення виробів із волокнистого цементу; Виробництво інших виробів із бетону гіпсу та цементу; Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю; Виробництво абразивних виробів; Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н. в. і. у.; Виробництво чавуну сталі та феросплавів; Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі; Холодне волочіння прутків і профілів; Холодний прокат вузької штаби; Холодне штампування та гнуття; Холодне волочіння дроту; Виробництво дорогоцінних металів; Виробництво алюмінію; Виробництво свинцю, цинку й олова; Виробництво міді; Виробництво інших кольорових металів; Виробництво ядерних матеріалів; Лиття чавуну; Лиття сталі; Лиття легких кольорових металів; Лиття інших кольорових металів; Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій; Виробництво металевих дверей і вікон; Виробництво радіаторів і котлів центрального опалення; Виробництво інших металевих баків, резервуарів і контейнерів; Виробництво парових котлів, крім котлів центрального опалення; Виробництво зброї та боєприпасів; Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія; Оброблення металів та нанесення покриття на метали; Механічне оброблення металевих виробів; Виробництво столових приборів; Виробництво замків і дверних петель; Виробництво інструментів; Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів; Виробництво легких металевих паковань; Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин; Виробництво кріпильних і гвинтованих виробів; Виробництво інших готових металевих виробів, н. в. і. у.; Виробництво електронних компонентів; Виробництво змонтованих електронних плат; Виробництво комп'ютерів і периферійного устаткування; Виробництво обладнання зв'язку; Виробництво електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування та відтворення звуку й зображення; Виробництво інструментів і

обладнання для вимірювання, дослідження та навігації; Виробництво годинників; Виробництво радіологічного, електромедичного й електротерапевтичного устаткування; Виробництво оптичних приладів і фотографічного устаткування; Виробництво магнітних і оптичних носіїв даних; Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів; Виробництво електророзподільчої та контрольної апаратури; Виробництво батарей і акумуляторів; Виробництво волоконно-оптичних кабелів; Виробництво інших видів електронних і електричних проводів і кабелів; Виробництво електромонтажних пристроїв; Виробництво електричного освітлювального устаткування; Виробництво електричних побутових приладів; Виробництво неелектричних побутових приладів; Виробництво іншого електричного устаткування; Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів; Виробництво гідравлічного та пневматичного устаткування; Виробництво інших pomp і компресорів; Виробництво інших кранів і клапанів; Виробництво підшипників, зубчастих передач, елементів механічних передач і приводів; Виробництво духових шаф, печей і пічних пальників; Виробництво підйимального та вантажно-розвантажувального устаткування; Виробництво офісних машин і устаткування, крім комп'ютерів і периферійного устаткування; Виробництво ручних електромеханічних і пневматичних інструментів; Виробництво промислового холодильного та вентиляційного устаткування; Виробництво інших машин і устаткування загального призначення, н. в. і. у.; Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства; Виробництво металообробних машин; Виробництво інших верстатів; Виробництво машин і устаткування для металургії; Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва; Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну; Виробництво машин і устаткування для виготовлення текстильних, швейних, хутряних і шкіряних виробів; Виробництво машин і устаткування для виготовлення паперу та картону; Виробництво машин і устаткування для виготовлення пластмас і гуми; Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н. в. і. у.; Виробництво автотранспортних засобів; Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів; Виробництво електричного й електронного устаткування для автотранспортних засобів; Виробництво інших вузлів, деталей і приладдя для автотранспортних засобів; Будування суден і плавучих конструкцій; Будування прогулянкових і спортивних човнів; Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу; Виробництво повітряних і космічних літальних апаратів, супутнього устаткування; Виробництво військових транспортних засобів; Виробництво мотоциклів; Виробництво велосипедів, дитячих та інвалідних колясок; Виробництво інших транспортних засобів і обладнання, не віднесених до інших угруповань; Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі; Виробництво кухонних меблів; Виробництво матраців; Виробництво інших меблів; Карбування монет; Виробництво ювелірних і подібних виробів; Виробництво біжутерії та подібних виробів; Виробництво музичних інструментів; Виробництво спортивних товарів; Виробництво ігор та іграшок; Виробництво медичних і стоматологічних інструментів і матеріалів; Виробництво мітел і щіток; Виробництво іншої продукції, н. в. і. у.; Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів; Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення; Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування; Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; Ремонт і технічне обслуговування суден і човнів; Ремонт і технічне обслуговування повітряних і космічних літальних апаратів; Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів; Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування; Установлення та монтаж машин і устаткування.

2.2.4. *Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря.*

Виробництво електроенергії; Передача електроенергії; Розподілення електроенергії; Торгівля електроенергією; Виробництво газу; Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи; Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи; Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

2.2.5. *Водопостачання. Каналізація. Поводження з відходами.*

Забір, очищення та постачання води; Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Збирання безпечних відходів; Збирання небезпечних відходів; Оброблення та видалення безпечних відходів;

Оброблення та видалення небезпечних відходів; Демонтаж (розбирання) машин і устаткування; Відновлення відсортованих відходів; Інша діяльність щодо поводження з відходами.

2.2.6. Будівництво.

Організація будівництва будівель; Будівництво житлових і нежитлових будівель; Будівництво доріг і автострад; Будівництво залізниць і метрополітену; Будівництво мостів і тунелів; Будівництво трубопроводів; Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій; Будівництво водних споруд; Будівництво інших споруд, н. в. і. у.; Знесення; Підготовчі роботи на будівельному майданчику; Розвідувальне буріння; Електромонтажні роботи; Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Інші будівельно-монтажні роботи; Штукатурні роботи; Установлення столярних виробів; Покриття підлоги й облицювання стін; Малярні роботи та скління; Інші роботи із завершення будівництва; Покрівельні роботи; Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.

2.2.7. Оптова та роздрібна торгівля. Ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів.

Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами; Торговля іншими автотранспортними засобами; Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів; Торговля мотоциклами, деталями та приладдям до них, технічне обслуговування і ремонт мотоциклів; Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами; Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами; Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами; Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками; Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами; Діяльність посередників у торгівлі текстильними виробами, одягом, хутром, взуттям і шкіряними виробами; Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами; Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту; Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; Оптова торгівля квітами та рослинами; Оптова торгівля живими тваринами; Оптова торгівля шкірсировиною, шкурами та шкірою; Оптова торгівля фруктами й овочами; Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами; Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; Оптова торгівля напоями; Оптова торгівля тютюновими виробами; Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами; Оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами; Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молосками; Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Оптова торгівля текстильними товарами; Оптова торгівля одягом і взуттям; Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; Оптова торгівля фарфором, скляним посудом і засобами для чищення; Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами; Оптова торгівля фармацевтичними товарами; Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям; Оптова торгівля годинниками та ювелірними виробами; Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням; Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього; Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням; Оптова торгівля верстатами; Оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва; Оптова торгівля машинами й устаткуванням для текстильного, швейного та трикотажного виробництва; Оптова торгівля офісними меблями; Оптова торгівля іншими офісними машинами й устаткуванням; Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням; Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; Оптова торгівля металами та металевими рудами; Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням; Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього; Оптова торгівля хімічними продуктами; Оптова торгівля іншими проміжними продуктами;

Оптова торгівля відходами та бруктом; Неспеціалізована оптова торгівля; Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля фруктами й овочами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля м'ясом і м'ясними продуктами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля рибою, ракоподібними та моллюсками в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля пальним; Роздрібна торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням у спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля телекомунікаційним устаткуванням у спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення; Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля килимами, килимовими виробами, покриттям для стін і підлоги в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля книгами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля газетами та канцелярськими товарами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля аудіо- та відеозаписами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля спортивним інвентарем у спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля квітами, рослинами, насінням, добривами, домашніми тваринами та кормами для них у спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах; Роздрібна торгівля уживаними товарами в магазинах; Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами; Роздрібна торгівля з лотків і на ринках текстильними виробами, одягом і взуттям; Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами; Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет; Інші види роздрібно́ї торгівлі поза магазинами.

2.2.8. *Транспорт. Складське господарство. Поштова та кур'єрська діяльність.*

Пасажи́рський залізни́чний транспорт міжміського сполучення; Вантажний залізни́чний транспорт; Пасажи́рський наземний транспорт міського та приміського сполучення; Надання послуг таксі; Інший пасажи́рський наземний транспорт, н. в. і. у.; Вантажний автомобільний транспорт; Надання послуг перевезення речей (переїзду); Трубопровідний транспорт; Пасажи́рський морський транспорт; Вантажний морський транспорт; Пасажи́рський річковий транспорт; Вантажний річковий транспорт; Пасажи́рський авіаційний транспорт; Вантажний авіаційний транспорт; Космічний транспорт; Складське господарство; Допоміжне обслуговування наземного транспорту; Допоміжне обслуговування водного транспорту; Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту; Транспортне оброблення вантажів; Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Діяльність національної пошти; Інша поштова та кур'єрська діяльність.

2.2.9. *Тимчасове розміщування й організація харчування.*

Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування; Діяльність засобів розміщування на період відпустки та іншого тимчасового проживання; Надання місць кемпінгами та стоянками для житлових автофургонів і причепів; Діяльність інших засобів тимчасового розміщування; Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; Постачання готових страв для подій; Постачання інших готових страв; Обслуговування напоями.

2.2.10. *Інформація і комунікації.*

Видання книг; Видання довідників і каталогів; Видання газет; Видання журналів і періодичних видань; Інші види видавничої діяльності; Видання комп'ютерних ігор; Видання іншого програмного забезпечення; Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм; Компонування кіно- та відеофільмів, телевізійних програм; Розповсюдження кіно- та відеофільмів, телевізійних програм; Демонстрація кінофільмів; Видання звукозаписів; Діяльність у сфері радіомовлення; Діяльність у сфері телевізійного мовлення; Діяльність у сфері проводового електрозв'язку; Діяльність у сфері безпроводового електрозв'язку; Діяльність у сфері супутникового електрозв'язку; Інша діяльність у сфері електрозв'язку; Комп'ютерне програмування; Консультування з питань інформатизації; Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням; Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем; Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Веб-портали; Діяльність інформаційних агентств; Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.

2.2.11. Фінансова та страхова діяльність.

Діяльність центрального банку; Інші види грошового посередництва; Діяльність холдингових компаній; Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Фінансовий лізинг; Інші види кредитування; Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Страхування життя; Інші види страхування, крім страхування життя; Перестраховування; Недержавне пенсійне забезпечення; Управління фінансовими ринками; Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Оцінювання ризиків та завданої шкоди; Діяльність страхових агентів і брокерів; Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення; Управління фондами.

2.2.12. Операції з нерухомим майном.

Купівля та продаж власного нерухомого майна; Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Агентства нерухомості; Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту.

2.2.13. Професійна, наукова та технічна діяльність.

Діяльність у сфері права; Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; Діяльність головних управлінь (хед-офісів); Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Діяльність у сфері архітектури; Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Технічні випробування та дослідження; Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій; Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук; Рекламні агентства; Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації; Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; Спеціалізована діяльність із дизайну; Діяльність у сфері фотографії; Надання послуг перекладу; Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.; Ветеринарна діяльність.

2.2.14. Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування.

Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; Надання в оренду вантажних автомобілів; Прокат товарів для спорту та відпочинку; Прокат відеозаписів і дисків; Прокат інших побутових виробів і предметів особистого вжитку; Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; Надання в оренду будівельних машин і устаткування; Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери; Надання в оренду водних транспортних засобів; Надання в оренду повітряних транспортних засобів; Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. у.; Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами; Діяльність агентств працевлаштування; Діяльність агентств тимчасового працевлаштування; Інша діяльність із забезпечення трудовими ресурсами; Діяльність туристичних агентств; Діяльність туристичних операторів; Надання інших послуг бронювання та пов'язана з цим діяльність; Діяльність приватних охоронних служб; Обслуговування систем безпеки; Проведення розслідувань; Комплексне обслуговування об'єктів; Загальне прибирання будинків; Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів; Інші види діяльності із прибирання; Надання ландшафтних послуг; Надання комбінованих офісних адміністративних послуг; Фотокопіювання, підготування документів та інша

спеціалізована допоміжна офісна діяльність; Діяльність телефонних центрів; Організування конгресів і торговельних виставок; Діяльність агентств зі стягування платежів і бюро кредитних історій; Пакування; Надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.;

2.2.15. *Ocsima.*

Дошкільна освіта; Початкова освіта; Загальна середня освіта; Професійно-технічна освіта; Професійно-технічна освіта на рівні вищого професійно-технічного навчального закладу; Вища освіта; Освіта у сфері спорту та відпочинку; Освіта у сфері культури; Діяльність шкіл із підготовки водіїв транспортних засобів; Інші види освіти, н. в. і. у.; Допоміжна діяльність у сфері освіти.

2.2.16. *Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги.*

Діяльність лікарняних закладів; Загальна медична практика; Спеціалізована медична практика; Стоматологічна практика; Інша діяльність у сфері охорони здоров'я; Діяльність із догляду за хворими із забезпеченням проживання; Надання послуг догляду із забезпеченням проживання для осіб з розумовими вадами та хворих на наркоманію; Надання послуг щодо догляду із забезпеченням проживання для осіб похилого віку та інвалідів; Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання; Надання соціальної допомоги без забезпечення проживання для осіб похилого віку та інвалідів; Денний догляд за дітьми; Надання іншої соціальної допомоги без забезпечення проживання, н. в. і. у.

2.2.17. *Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок.*

Театральна та концертна діяльність; Діяльність із підтримання театральних і концертних заходів; Індивідуальна мистецька діяльність; Функціонування театральних і концертних залів; Функціонування бібліотек і архівів; Функціонування музеїв; Діяльність із охорони та використання пам'яток історії, будівель та інших пам'яток культури; Функціонування ботанічних садів, зоопарків і природних заповідників; Організування азартних ігор; Функціонування спортивних споруд; Діяльність спортивних клубів; Діяльність фітнес-центрів; Інша діяльність у сфері спорту; Функціонування атракціонів і тематичних парків; Організування інших видів відпочинку та розваг.

2.2.18. *Надання інших видів послуг.*

Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування; Ремонт обладнання зв'язку; Ремонт електронної апаратури побутового призначення для приймання, запису, відтворення звуку й зображення; Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання; Ремонт взуття та шкіряних виробів; Ремонт меблів і домашнього начиння; Ремонт годинників і ювелірних виробів; Ремонт інших побутових виробів і предметів особистого вжитку; Прання та хімічне чистення текстильних і хутряних виробів; Надання послуг перукарнями та салонами краси; Організування поховань і надання суміжних послуг; Діяльність із забезпечення фізичного комфорту; Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.

2.2.19. *Діяльність власних господарств.*

Діяльність домашніх господарств як роботодавців для домашньої прислуги; Діяльність домашніх господарств як виробників товарів для власного споживання; Діяльність домашніх господарств як виробників послуг для власного споживання.

2.2.20. *Зовнішньоекономічна діяльність.*

Експорт продукції і послуг власного виробництва; Експорт продукції і послуг невластного виробництва, без переходу права власності; Експорт продукції і послуг невластного виробництва, з переходом права власності; Імпорт продукції і послуг для власних потреб; Імпорт продукції і послуг не для власних потреб, без переходу права власності; Імпорт продукції і послуг не для власних потреб, з переходом права власності.

2.2.21. Перелік видів діяльності не є вичерпним, Товариство в праві здійснювати будь-які види діяльності, що незаборонені чинним законодавством України.

2.3. У випадках передбачених чинним законодавством України, Товариство повинно зареєструватись як фінансова установа, кредитна установа, чи встати на облік в Державній комісії з регулювання ринків фінансових послуг України в якості юридичної особи, яка має право надавати фінансові послуги іншим юридичним, фізичним та іншим особам /без обмежень/.

2.4. У випадках, передбачених чинним законодавством України, Товариство одержує ліцензії на здійснення окремих видів підприємницької діяльності.

Стаття 3 ПРАВА ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство має право від власного імені укладати правочини, угоди, договори, контракти, набувати майнові і особисті немайнові права та нести обов'язки, виступати в суді та третейському суді від свого імені.

Товариство отримує від юридичних та фізичних осіб, зацікавлених у діяльності Товариства, виділені цільовим призначенням необхідні засоби.

3.2. Товариство може створювати дочірні підприємства, філії, представництва, інші структурні підрозділи як на території України, так і за її межами, а також брати участь у створенні інших господарських товариств (юридичних осіб), спільних підприємств, об'єднань (асоціацій, концернів, корпорацій тощо).

Філії, представництва, інші підрозділи Товариства діють від імені Товариства та на основі положень про них, затверджених Товариством, а дочірні Товариства - на основі затверджених Товариством статутів.

Керівництво діяльністю філій, представництв, інших відособлених підрозділів та дочірніх підприємств Товариства здійснюють особи, призначені Товариством.

3.3. Товариство має право одержувати в установах банків, від підприємств і організацій позички та позики і несе повну відповідальність за додержання кредитних договорів і розрахункової дисципліни.

3.4. Товариство самостійно здійснює зовнішньоекономічну діяльність у відповідності з чинним законодавством України.

3.5. Товариство самостійно або на договірних засадах встановлює вільні ціни і тарифи на продукцію виробничо-технічного призначення, сировину, сільгосппродукцію, товари народного споживання, що виробляються або закуповуються ним, надані послуги виходячи з попиту і пропозиції, за винятком продукції, товарів і послуг, на які передбачено державне регулювання цін і тарифів.

3.6. Товариство здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї роботи, веде статистичну та іншу звітність відповідно до чинного законодавства України.

3.7. Товариство має право випускати (розміщувати) цінні папери, в порядку передбаченому чинним законодавством України.

Стаття 4. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

4.1. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність з дня його державної реєстрації. Товариство має право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність, якщо вона не суперечить чинному законодавству України, предмету та цілям діяльності Товариства.

4.2. У випадках, передбачених діючим законодавством України, Товариство отримує ліцензії на здійснення окремих угод.

4.3. При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності Товариство користується повним обсягом прав суб'єкту зовнішньоекономічної діяльності та несе всі обов'язки відповідно до цього правового положення, визначеного чинним законодавством України.

Стаття 5 ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

5.1. Учасник, чи кожен із учасників Товариства має право:

- приймати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному чинним Статутом, нормативними актами Товариства, за винятком випадків, передбачених чинним законодавством України;
- брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди). Право на отримання частки прибутку (дивідендів) пропорційно частці кожного з учасників мають ті учасники, які набувають статусу учасника на початок строку виплати дивідендів;
- одержувати інформацію про діяльність Товариства. На вимогу учасника Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства про його діяльність, протоколи зборів;
- вимагати розгляду поставленого ним питання на зборах учасників, якщо питання було поставлено учасником не пізніше як за 25 днів до початку Зборів учасників;

- на переважне право одержувати продукцію /послуги/, вироблені Товариством;
- призначати представників до вищого органу управління (Загальних зборів учасників) Товариства та відкликати їх;
- вийти з Товариства у встановленому чинним Статутом та законодавством України порядку.

Учасники можуть мати також інші права, передбачені чинним законодавством України, установчими документами Товариства та актами Товариства.

5.2. Учасник Товариства має право відчужити (продати) чи іншим чином відступити свою частку (частину частки) у статутному капіталі оплатно або безоплатно одному або кільком учасникам цього товариства. Відчуження учасником Товариства з обмеженою відповідальністю своєї частки (частини частки) третім особам допускається, за згодою інших учасників Товариства. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

Учасники Товариства користуються переважним правом купівлі частки (частини частки) учасника пропорційно до розмірів своїх часток, якщо за домовленістю між учасниками Товариства не буде встановлено інший порядок здійснення цього права. Купівля здійснюється за ціною та на інших умовах, на яких частка (частина частки) пропонувалася для продажу третім особам. Учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це інших учасників Товариства та поінформувати про ціну та розмір частки, що відчужується, інші умови такого продажу. Якщо жоден з учасників Товариства протягом 30 днів з дати отримання повідомлення про намір учасника продати частку (частину частки) не повідомив письмово учасника, який продає частку (частину частки), про намір скористатися своїм переважним правом, вважається, що такий учасник Товариства надав згоду на 31 день з дати отримання повідомлення, і така частка (частина частки) може бути відчужена третій особі на умовах, які були повідомлені учасникам Товариства.

Якщо учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, отримав від іншого учасника письмову заяву про намір скористатися своїм переважним правом, які учасники зобов'язані протягом одного місяця укласти договір купівлі-продажу пропонуваної до продажу частки (частини частки).

У разі ухилення продавця від укладання договору купівлі-продажу покупець має право звернутися до суду із позовом про визнання договору купівлі-продажу частки (її частини) укладеним на запропонованих умовах.

У разі ухилення покупця від укладання договору купівлі-продажу продавець має право реалізувати свою частку третій особі на раніше повідомлених учасникам Товариства умовах.

Відчуження учасником Товариства своєї частки (частини частки) третім особам допускається лише за попереднім письмовим погодженням з іншими учасниками (учасником) Товариства.

Товариство має право придбавати частки у власному статутному капіталі без його зменшення на розмір такої частки лише за умови, що на день такого придбання Товариство сформує резервний капітал у розмірі ціни придбання викупленої частки, який не може використовуватися для здійснення виплат на користь учасників такого Товариства.

Відплатний договір про набуття Товариством частки у власному статутному капіталі укладається лише за одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

Частки, що належать Товариству, не враховуються при визначенні результатів голосування на загальних зборах учасників при розподілі прибутку Товариства, а також при розподілі майна Товариства у разі його ліквідації.

У разі придбання частки (частини частки) учасника самим Товариством без зменшення статутного капіталу Товариства воно зобов'язане здійснити відчуження такої частки відплатно не пізніше ніж через один рік з дня придбання частки (частини частки).

У разі смерті або припинення учасника Товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників Товариства.

У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим учасника – фізичної особи чи припинення учасника – юридичної особи, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, та якщо протягом року з дня закінчення строку для прийняття спадщини, встановленого законодавством, спадкоємці (правонаступники) такого учасника не подали заяву про вступ до Товариства відповідно до закону, Товариство може виключити учасника з Товариства. Таке рішення приймається без врахування голосів учасника, який

виключається. Якщо частка такого учасника у статутному капіталі Товариства становить 50 відсотків або більше, Товариство може прийняти рішення, пов'язане з ліквідацією Товариства, без врахування голосів цього учасника.

5.3. Учасник (Учасники) Товариства зобов'язані:

- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі і пов'язані з майновою участю, а також вносити вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими установчими документами Товариства, рішеннями вищого органу управління (Загальних зборів учасників) та нормативними актами Товариства;
- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
- додержуватись установчих документів та виконувати рішення Загальних зборів учасників та інших органів управління Товариства, що прийняті в межах їх компетенції;
- нести інші обов'язки, якщо вони передбачені чинним законодавством України та установчими документами Товариства.

5.4. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших учасників.

Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших учасників.

Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з Товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви.

Якщо для виходу учасника необхідна згода інших учасників Товариства, він може вийти з Товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім учасником.

Учасник вважається таким, що вийшов з Товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника з Товариства, внаслідок якого у Товаристві не залишиться жодного учасника, забороняється.

Не пізніше 30 днів з дня, коли Товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки учасника визначається станом на день, що передував дня подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому законодавством.

Товариство зобов'язане надати учаснику, який вийшов з Товариства, доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.

Товариство виплачує учаснику, який вийшов з Товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників Товариства пропорційно до розміру частки такого учасника.

За домовленістю між учасником та Товариством виплата вартості частини майна Товариства може бути замінена переданням майна в натурі.

Якщо вклад до статутного капіталу був здійснений шляхом передання права користування майном, відповідне майно повертається учасникові без виплати винагороди.

Вартість частини майна, що пропорційна частці учасника у статутному капіталі, визначається виходячи із балансової вартості такого майна на момент виходу учасника. Виплата провадиться після затвердження звіту за рік, в якому він вийшов з Товариства, і в строк до 12 місяців з дня виходу.

Спори, що виникають у зв'язку з виходом учасника із Товариства, у тому числі спори щодо порядку визначення частки у статутному капіталі, її розміру і строків виплати, вирішуються судом.

5.5. Звернення стягнення на частку учасника Товариства здійснюється на виконання виконавчого документу про стягнення з учасника грошових коштів або на підставі виконавчого документу про звернення стягнення на частку майнового поручителя, яке передане у заставу в забезпечення зобов'язання іншої особи.

Виконавець повідомляє Товариство про намір звернути стягнення на частку учасника Товариства (боржника) та надсилає постанову про накладення арешту на частку. Товариство повинне протягом 30 днів з дня одержання такого повідомлення надати відомості, необхідні для розрахунку вартості частки боржника.

З дня одержання повідомлення, Товариство зобов'язане надати виконавцю та боржнику доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості частки боржника.

Виконавець пропонує іншим учасникам Товариства (крім тих, які письмово відмовилися від свого переважного права щодо частки) придбати частку.

Покупець повинен сплатити вартість частки протягом 10 днів з дня укладення договору купівлі-продажу. Виконавець передає частку покупцю протягом 10 днів з дня надходження оплати. Якщо оплата не буде здійснена у встановлений строк, договір купівлі-продажу вважається розірваним.

Якщо Товариство не виконає обов'язків або учасники Товариства не скористаються правом на придбання частки, або якщо договір купівлі-продажу вважатиметься розірваним, частка передається на реалізацію на аукціоні в загальному порядку.

Звернення стягнення на всю частку учасника в статутному капіталі Товариства припиняє його участь у товаристві.

5.6. Не пізніше 30 днів з дня прийняття загальними зборами учасниками рішення щодо виключення учасника Товариство зобов'язане повідомити колишньому учаснику (його спадкоємцю, правонаступнику) вартість його частки. Вартість частки визначається станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами рішення про виключення учасника з Товариства.

Стаття 6

МАЙНО, СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, ПРИБУТОК, ФОНДИ ТОВАРИСТВА

6.1. Товариство є власником:

6.1.1. Майна, що передане йому учасниками.

6.1.2. Продукції, виробленої Товариством внаслідок господарської діяльності.

6.1.3. Одержаних доходів, а також іншого майна, набутого на підставах, не заборонених чинним законодавством України.

6.2. Джерелами формування майна Товариства є:

6.2.1. Грошові та майнові вклади учасників.

6.2.2. Доходи від реалізації продукції, а також від інших видів господарської діяльності.

6.2.3. Придбання майна іншого підприємства, організації.

6.2.4. Безоплатні або благодійні внески, пожертвування організацій, підприємств і громадян.

6.2.5. Інші джерела, не заборонені чинним законодавством України.

6.3. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів учасників Товариства сформований Статутний капітал у розмірі 18 500,00 грн. (вісімнадцять тисяч п'ятсот гривень нуль копійок).

6.3.1. Частки учасників Товариства в Статутному капіталі Товариства становлять:

Бондар Тетяна Єгорівна, володіє часткою в розмірі 13 875,00 грн. (тринадцять тисяч вісімсот сімдесят п'ять гривень нуль копійок), що становить 75% (сімдесят п'ять відсотків) Статутного капіталу.

Бондар Людмила Миколаївна, володіє часткою в розмірі 4 625,00 грн. (чотири тисячі шістьсот двадцять п'ять гривень нуль копійок), що становить 25% (двадцять п'ять відсотків) Статутного капіталу.

6.3.2. Внеском учасника (учасників) до статутного капіталу Товариства можуть бути будівлі, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, гроші, права користування землею, водою та іншими природними ресурсами, будівлями, спорудами, обладнанням, а також інші майнові права та немайнові права, в тому числі на інтелектуальну власність, кошти в українській та іноземній валюті.

6.3.3. Оцінка матеріальних цінностей, що вносяться учасниками в рахунок внесків, проводиться Загальними зборами учасників за діючими на момент оцінки цінами з врахуванням виробничої та суспільної їх важливості або за договірними цінами. Грошова оцінка вкладу у негрошовій формі, затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства. При створенні Товариства така оцінка визначається рішенням засновників про створення Товариства.

6.3.4. Зміна вартості майна, внесеного до Статутного капіталу Товариства, та додаткові внески учасників не впливають на розмір їх часток у Статутному капіталі.

6.3.5. Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю підлягає сплаті учасниками товариства протягом шести місяців з дня державної реєстрації товариства. Вартість вкладу кожного учасника Товариства повинна бути не менше номінальної вартості його частини.

6.3.6. Якщо учасник (учасники) прострочив внесення вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства має надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частку та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, встановлюється виконавчим органом Товариства, але не може перевищувати 30 днів.

6.3.7. Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, виконавчий орган Товариства має скликати загальні збори учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

- 1) про виключення учасника Товариства, який має заборгованість із внесення вкладу;
- 2) про зменшення статутного капіталу Товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника Товариства;
- 3) про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками Товариства без зміни розміру статутного капіталу Товариства та сплату такої заборгованості відловідними учасниками;
- 4) про ліквідацію Товариства.

6.3.8. Голоси, що припадають на частку учасника, який має заборгованість перед Товариством, не враховуються при визначенні результатів голосування для прийняття рішень передбачених п. 6.3.7.

6.3.9. Збільшення Статутного капіталу Товариства провадиться у порядку та спосіб, встановлений чинним законодавством України на момент прийняття рішення загальними зборами учасників про його збільшення.

6.3.10. Зменшення Статутного капіталу Товариства провадиться у порядок та спосіб, встановлений чинним законодавством України на момент прийняття рішення загальними зборами учасниками про його зменшення.

Стаття 7

УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ

7.1. Управління Товариством здійснюють:

7.1.1. Вищий орган управління Товариства – Загальні збори учасників;

7.1.2. Виконавчий орган Товариства – директор.

7.2. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства (надалі також – "Загальні збори"). Загальні збори складаються з учасників або призначених ними представників. Представники учасників (учасника) можуть бути постійними або призначатися на певний строк. Учасник має право в будь-який час замінити свого представника, сповістивши про це інших учасників.

7.3. Учасник вправі передати свої повноваження на Загальних зборах іншому учаснику або його представникові.

7.4. Кількість голосів кожного з учасників на Загальних зборах визначається пропорційно частці учасника в Статутному капіталі Товариства.

7.5. Загальні збори учасників можуть обрати Голову Товариства.

7.6. Позачергові Загальні збори учасників скликаються Головою Товариства, учасниками або виконавчим органом Товариства.

7.7. Загальні збори можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.

До виключної компетенції Загальних зборів учасників належить:

- 1) визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів і звітів про їх виконання;
- 2) внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- 3) зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- 4) затвердження грошової оцінки нетрошового вкладу учасника;
- 5) перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених цим Законом;
- 6) обрання одноосібного виконавчого органу Товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу Товариства;
- 7) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;

8) створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
 9) прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
 10) затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
 11) розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
 12) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;

13) прийняття інших рішень, віднесених законом до компетенції загальних зборів учасників.

7.8. Загальні збори учасників скликаються у випадках:

1) з ініціативи виконавчого органу Товариства;
 2) на вимогу учасника або учасників Товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного Товариства.

7.9. Річні загальні збори учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку Товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.

7.10. Якщо вартість чистих активів Товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган Товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення статутного капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства.

7.11. У разі порушення обов'язку, передбаченого п. 7.10 цього Статуту, та визначення Товариства банкрутом до закінчення трирічного строку з дня зниження вартості чистих активів, члени виконавчого органу солідарно несуть субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства. Члени виконавчого органу, які доведуть, що не знали і мали знати про таке зниження вартості чистих активів Товариства або голосували за рішення про скликання загальних зборів учасників у зв'язку із зниженням вартості чистих активів Товариства, звільняються від відповідальності за порушення цього обов'язку.

7.12. Вимога про скликання загальних зборів учасників подається виконавчому органу Товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання загальних зборів учасників з ініціативи учасників Товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у статутному капіталі Товариства, що належить таким учасникам.

7.13. Виконавчий орган Товариства повідомляє про відмову в скликанні загальних зборів учасникам, які вимагали скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дати отримання вимоги від таких учасників Товариства.

7.14. Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, виконавчий орган Товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.

7.15. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання загальних зборів учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.

7.16. У разі якщо протягом 10 днів з дня, коли Товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання загальних зборів, учасники не отримали повідомлення про скликання загальних зборів учасників, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати загальні збори самостійно.

7.17. Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених законом та даним Статутом, щодо порядку скликання загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких загальних зборах учасників взяли участь всі учасники Товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

7.18. Виконавчий орган Товариства скликає загальні збори учасників шляхом надсилання повідомлення про це кожному учаснику Товариства.

7.19. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити учасників Товариства не менше ніж за 30 днів до запланованої дати проведення загальних зборів учасників.

7.20. Повідомлення надсилається поштовою відправленням з описом вкладення чи за допомогою засобів електронного зв'язку. У повідомленні про загальні збори учасників зазначаються дата, час, місце проведення, порядок денний. Якщо до порядку денного включено

питання про внесення змін до статуту Товариства, до повідомлення додається проект запропонованих змін. Виконавчий орган Товариства приймає рішення про включення запропонованих питань до порядку денного загальних зборів учасників. Пропозиції учасника або учасників Товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу Товариства, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного загальних зборів учасників. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного загальних зборів учасників. Після надсилання повідомлення, забороняється внесення змін до порядку денного загальних зборів учасників, крім включення нових питань. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити учасників про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати загальних зборів учасників. За згодою всіх учасників до порядку денного можуть бути внесені зміни. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний надати учасникам Товариства можливість ознайомитися з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на загальних зборах учасників.

7.21. Загальні збори учасників передбачають спільну присутність учасників Товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного або можуть проводитися у режимі відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх учасників загальних зборів учасників Товариства. На загальних зборах ведеться протокол, у якому фіксується перебіг загальних зборів учасників та прийняті рішення. Протокол підписує Голова загальних зборів учасників або інша уповноважена особа. Кожен учасник Товариства, який взяв участь у загальних зборах учасників, може підписати протокол.

7.22. Рішення з питань, не включених до порядку денного загальних зборів учасників, приймається лише за умови, що у них беруть участь всі учасники Товариства, які одногосно дали згоду на розгляд таких питань. Повноваження представника за довіреністю щодо надання такої згоди мають бути спеціально обумовлені довіреністю.

7.23. Усі витрати на підготовку та проведення загальних зборів учасників несе Товариство. Якщо загальні збори учасників ініційовані учасником Товариства, витрати на підготовку та проведення таких загальних зборів учасників несе учасник Товариства, який ініціює їх проведення, якщо інше рішення не прийнято загальними зборами учасниками. Загальні збори учасників проводяться в місці погодженому всіма учасниками Товариства. Це не обов'язково має бути місцезнаходження Товариства. Проведення загальних зборів за межами території України допускається лише за одностайною письмовою згодою всіх учасників Товариства.

7.24. Рішення загальних зборів учасників приймаються відкритим голосуванням. Рішення з питань 2, 3, 12 п. 7.7. даного Статуту, приймаються трьома четвертями голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань. Рішення загальних зборів учасників з питань 4, 5, 9, 10 п. 7.7. даного Статуту, приймаються одностайно всіма учасниками Товариства, які мають право голосу з відповідних питань. Рішення загальних зборів учасників з усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

У Товаристві, що має одного учасника, рішення з питань, що належить до компетенції загальних зборів учасників, приймається таким учасником Товариства одноособово та оформлюється письмово рішенням такого учасника.

7.25. Учасник Товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально. Голос учасника Товариства зараховується до результатів голосування з кожного окремого питання, якщо текст документа дозволяє визначити його волю щодо безумовного голосування за чи проти відповідно до рішення з питань порядку денного. Такий документ долучається до протоколу загальних зборів учасників та зберігається разом із ним.

7.26. Рішення загальних зборів учасників може бути прийнято шляхом опитування у порядку та випадках передбачених законом.

7.27. Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом Товариства – Директором. Учасник (засновник) має право здійснювати управління діяльністю Товариства безпосередньо, без укладання трудового договору та без нарахування заробітної плати.

7.28. Директор призначається на посаду та звільняється Загальними зборами учасників Товариства.

7.29. Директор вирішує всі питання діяльності Товариства, делеговані йому Загальними зборами учасників.

7.30. Директор підвітний Загальним зборам учасників та несе перед ними відповідальність за виконання їх рішень. Директор не має права приймати рішення обов'язкові для учасника (учасників) Товариства без згоди Загальних зборів учасників Товариства.

7.31. Директор має право представляти Товариство та виконувати дії від імені Товариства, укладати угоди (договори).

7.32. Директор без довіреності на підставі цього Статуту представляє інтереси Товариства та виступає від його імені у відносинах з третіми особами, підприємствами, організаціями і установами всіх форм власності, іноземними юридичними та фізичними особами, банківськими і іншими фінансовими установами, органами державної влади та місцевого самоврядування, органами судової влади, у межах компетенції, визначеної цим Статутом, розпоряджається майном та коштами Товариства, вирішує всі питання фінансово-господарської діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до компетенції Загальних зборів учасників Товариства, відкриває поточний і інші рахунки у всіх банківських установах, має право першого підпису фінансових та платіжних документів, укладає договори, угоди, контракти, в тому числі зовнішньоекономічні, здійснює всі необхідні дії по управлінню корпоративними правами інших юридичних осіб, які належать Товариству, видає довіреності, формує апарат управління Товариства та очолює його, приймає на роботу і звільняє з роботи найманих працівників Товариства, видає накази, розпорядження і дає вказівки обов'язкові для виконання усіма працівниками Товариства, затверджує функціональні обов'язки працівників Товариства, виконує інші функції та здійснює інші повноваження в межах прав, наданих Товариству дійсним Статутом і чинним законодавством по здійсненню цілей і предметів діяльності.

Стаття 8

ПОРЯДОК ПІДПИСАННЯ СТАТУТУ. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ ТОВАРИСТВА

8.1. Статут Товариства викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується і підписується учасниками (уповноваженими представниками учасників) Товариства. Справжність підписів в статуті нотаріально засвідчується, крім випадків передбачених законом.

8.2. Внесення змін до чинного Статуту проводиться за рішенням Загальних зборів учасників Товариства та підлягає державній реєстрації в порядку встановленому чинним законодавством України.

8.3. Зміни до Статуту Товариства оформлюються шляхом викладення Статуту в новій редакції.

8.4. Статут в новій редакції викладається у письмовій формі, прошивається, пронумеровується і підписується учасниками (уповноваженими представниками учасників) Товариства. Справжність підписів учасників (уповноважених представників) нотаріально засвідчується.

8.5. Зміни до Статуту Товариства, в тому числі цей Статут, набирають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації.

Стаття 9

ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ ТОВАРИСТВА

9.1. Трудовий колектив Товариства становлять усі громадяни, які своєю працею беруть участь в його діяльності на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з Товариством.

9.2. З метою узгодження інтересів Товариства та його працівників, між виконавчим органом Товариства та профспілковими або іншими уповноваженими на представництво трудовим колективом Товариства органом, з іншої сторони, укладається Колективна угода, що регулює виробничі, трудові, соціально - економічні відносини між сторонами, додержуючись положень чинного законодавства України.

9.3. Соціальні та трудові права працівників Товариства гарантуються чинним законодавством України.

Працівники Товариства підлягають соціальному, медичному страхуванню та соціальному забезпеченню у порядку та на умовах, передбачених чинним законодавством України.

Товариство відраховує внески для соціального та медичного страхування, та соціального забезпечення відповідно до чинного законодавства України.

Локальними нормативними актами Товариство може встановлювати додаткові, порівняно до чинного законодавства України, трудові та соціально-побутові пільги для своїх робітників або окремих їх категорій.

Стаття 10

ПЕРЕВІРКА ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

10.1. Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Товариства, відповідно до рішення загальних зборів учасників Товариства, а також у випадках, встановлених чинним законодавством України, може призначатися аудиторська перевірка. На вимогу учасника чи учасників, яким сукупно належить 10 і більше відсотків статутного капіталу Товариства, проводиться аудит фінансової звітності Товариства із залучення аудитора (аудиторської фірми), не пов'язаного (не пов'язаної) майновими інтересами з Товариством, посадовими особами Товариства та його учасниками.

10.2. У такому разі учасник (учасники) Товариства самостійно укладає з визначеним ним аудитором (аудиторською фірмою) договір про проведення аудиту фінансової звітності Товариства, в якому зазначається обсяг аудиторських послуг. Витрати, пов'язані з проведенням аудиту фінансової звітності, покладаються на учасника (учасників), на вимогу якого проводиться такий аудит. Загальні збори учасників Товариства можуть ухвалити рішення про відшкодування витрат учасника на аудит фінансової звітності Товариства.

10.3. Виконавчий орган Товариства протягом 10 днів з дня отримання запиту учасника (учасників) про такий аудит та примірника оригіналу договору про проведення аудиту фінансової звітності Товариства зобов'язаний забезпечити аудитору можливість проведення аудиту та надати завірені підписом уповноваженої особи Товариства копії всіх документів відповідно до визначеного в договорі обсягу аудиторських послуг.

Стаття 11

ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

11.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення, перетворення) або ліквідації, з дотриманням вимог законодавства про захист економічної конкуренції.

11.2. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням Загальних зборів учасників Товариства, в порядку передбаченому чинним законодавством України.

При реорганізації Товариства вся сукупність його прав та обов'язків переходить до правонаступників Товариства.

11.3 Перетворенням Товариства є зміна його організаційно-правової форми.

У разі перетворення до нової юридичної особи переходять усе майно, усі права та обов'язки попередньої юридичної особи.

Товариство може бути перетворене в акціонерне товариство чи у виробничий кооператив.



11.4. Ліквідація Товариства:

11.4.1 Товариство може бути ліквідоване за рішенням Загальних зборів учасників, у тому числі в зв'язку із спливом строку, на який Товариство було створене, а також за рішенням суду (господарського суду) - у випадках встановлених чинним законодавством України.

11.4.2 Товариство вважається ліквідованим з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

11.5. Інші питання щодо припинення діяльності Товариства вирішуються відповідно до норм Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України, Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" та інших вимог чинного законодавства України.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА:

| | |
|---------------------------|---|
| БОНДАР ТЕТЯНА ЄГОРІВНА |  |
| БОНДАР ЛЮДМИЛА МИКОЛАЇВНА |  |

Місто Київ, Україна, двадцять шостого жовтня дві тисячі вісімнадцятого року.
Я, Бочкарьова А.В., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу,
засвідчую справжність підписів **Бондар Тетяни Єгорівни, Бондар Людмили Миколаївни,**
які зроблено у моїй присутності.

Особи **Бондар Тетяни Єгорівни, Бондар Людмили Миколаївни,** які підписали
документ, встановлено, їх дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 1212, 1213.
Стягнуто плату за домовленістю.
Приватний нотаріус



Всього прошито, пронумеровано
і скріплено печаткою
19 (вісімнадцять) аркушів.
Приватний нотаріус

Додаток Г

Фінансова звітність за 2014 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

| | | |
|--|---------------------------|------------|
| Підприємство | Дата (рік, місяць, число) | Коди |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська консалтингова та медіа група» | за ЄДРПОУ | 2015 01 01 |
| Територія м. Київ, Дарницький район | за КОАТУУ | 32589801 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 8036300000 |
| Вид економічної діяльності Видання журналів і періодичних видань | за КВЕД | 240 |
| Середня кількість працівників, осіб 8 | | 58,14 |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | |
| Адреса, телефон проспект Григоренка, буд. 11-А, кв. 154, м. Київ, 02068 | | 4619052 |

1. Баланс на 31 грудня 2014 р.

| Актив | Код рядка | Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006 | |
|---|-------------|---------------------------------|----------------------------|
| | | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | 3,9 |
| Основні засоби | 1010 | 43,4 | 37,6 |
| первісна вартість | 1011 | 364,3 | 364,3 |
| знос | 1012 | (320,9) | (326,7) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 43,4 | 41,5 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 1,1 | 1,3 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | 0,1 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 40,7 | 13,0 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 1,8 | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 33,1 | 26,5 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 76,7 | 40,8 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 120,1 | 82,3 |

Продовження Дод. Г

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 18,5 | 18,5 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 52,2 | 10,2 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | 70,7 | 28,7 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 21,5 | 38,6 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 3,0 | 1,6 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 8,0 | 4,5 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 16,9 | 8,9 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | - |
| Усього за розділом III | 1695 | 49,4 | 53,6 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 120,1 | 82,3 |

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2014

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 | |
|--|-------------|---------------------------------|---|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 973,0 | 3 181,7 |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 973,0 | 3 181,7 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (330,2) | (1 672,3) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (684,8) | (1 444,9) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (1 015,0) | (3 117,2) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | (42,0) | 64,5 |
| Податок на прибуток | 2300 | (-) | (12,3) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | (42,0) | 52,2 |

Керівник

(підпис)

Л.М. Бондар

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

А.Г. Васильєв

(ініціали, прізвище)

Додаток Д

Фінансова звітність за 2015 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

| | | |
|--|---------------------------|------------|
| Підприємство | Дата (рік, місяць, число) | Коди |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська консалтингова та медіа група» | за ЄДРПОУ | 2016 01 01 |
| Територія м. Київ, Дарницький район | за КОАТУУ | 32589801 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 8036300000 |
| Вид економічної діяльності Видання журналів і періодичних видань | за КВЕД | 240 |
| Середня кількість працівників, осіб 5 | | 58,14 |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | |
| Адреса, телефон проспект Григоренка, буд. 11-А, кв. 154, м. Київ, 02068 | | 4619052 |

1. Баланс на 31 грудня 2015 р.

| Актив | Код рядка | Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006 | |
|---|-------------|---------------------------------|----------------------------|
| | | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 3,9 | - |
| Основні засоби | 1010 | 37,6 | 36,2 |
| первісна вартість | 1011 | 364,3 | 368,7 |
| знос | 1012 | (326,7) | (332,5) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 41,5 | 36,2 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 1,3 | 3,1 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | 0,1 | 0,1 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 13,0 | 194,5 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | 27,0 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 26,5 | 5,8 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 40,8 | 230,2 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 82,3 | 266,4 |

Продовження Дод. Д

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 18,5 | 18,5 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 10,2 | (31,2) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | 28,7 | (12,7) |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 38,6 | 209,2 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1,6 | 1,6 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 4,5 | 3,6 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 8,9 | 16,7 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | - | 48,0 |
| Усього за розділом III | 1695 | 53,6 | 279,1 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 82,3 | 266,4 |

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 | |
|--|-------------|---------------------------------|---|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 347,7 | 973,0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 1 347,7 | 973,0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (429,8) | (330,2) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (959,3) | (684,8) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (1 389,1) | (1 015,0) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | (41,4) | (42,0) |
| Податок на прибуток | 2300 | (-) | (-) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | (41,4) | (42,0) |

Керівник

(підпис)

Л.М. Бондар

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

А.Г. Васильєва

(ініціали, прізвище)

Додаток Е

Фінансова звітність за 2016 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

| | | | | |
|--|---|---------------------------|-----------|------------|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська консалтингова та медіа група» | Дата (рік, місяць, число) | за ЄДРПОУ | 32589801 |
| Територія | м. Київ, Дарницький район | | за КОАТУУ | 8036300000 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності | Видання журналів і періодичних видань | | за КВЕД | 58.14 |
| Середня кількість працівників, осіб | 5 | | | |
| Одиниця виміру: | тис. грн. з одним десятковим знаком | | | |
| Адреса, телефон | проспект Григоренка, буд. 11-А, кв. 154, м. Київ, 02068 | | | 4619052 |

1. Баланс на 31 грудня 2016 р.

| Актив | Код рядка | Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006 | |
|---|-------------|---------------------------------|----------------------------|
| | | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 36,2 | 33,7 |
| первісна вартість | 1011 | 368,7 | 368,7 |
| знос | 1012 | (332,5) | (335,0) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 36,2 | 33,7 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 3,1 | 4,5 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | 0,1 | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 194,5 | 29,9 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 27,0 | 87,1 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 5,6 | 64,5 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | 37,9 |
| Усього за розділом II | 1195 | 230,2 | 223,9 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 266,4 | 257,6 |

Продовження Дод. Е

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 18,5 | 18,5 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (31,2) | (273,0) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | (12,7) | (254,5) |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 209,2 | 226,0 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1,6 | 19,4 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 3,6 | 4,2 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 16,7 | 15,5 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 48,0 | 247,0 |
| Усього за розділом III | 1695 | 279,1 | 512,1 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 266,4 | 257,6 |

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2016

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 | |
|--|-------------|---------------------------------|---|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 950,3 | 1 347,7 |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 950,3 | 1 347,7 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (356,1) | (429,8) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (661,2) | (959,3) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (1 017,3) | (1 389,1) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | (67,0) | (41,4) |
| Податок на прибуток | 2300 | (-) | (-) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | (67,0) | (41,4) |

Керівник

(підпис)

Л.М. Бондар

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

А.Г. Васильєв

(ініціали, прізвище)

Додаток Ж

Фінансова звітність за 2017 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

| | | |
|---|---------------------------|----------------|
| Підприємство | Дата (рік, місяць, число) | Коди |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська консалтингова та медіа група» | за ЄДРПОУ | 2018 01 01 |
| Територія: м. Київ, Дарницький район | за КОАТУУ | 32589801 |
| Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 803630000 |
| Вид економічної діяльності: Видання журналів і періодичних видань | за КВЕД | 240 |
| Середня кількість працівників, осіб: 6 | | 58.14 |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | |
| Адреса, телефон: проспект Григоренка, буд. 11-А, кв. 154, м. Київ, 02068 | | 4619052 |

1. Баланс на 31 грудня 2017 р.

| Актив | Код рядка | Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006 | |
|---|-------------|---------------------------------|----------------------------|
| | | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | 3,0 |
| Основні засоби | 1010 | 33,7 | 35,0 |
| первісна вартість | 1011 | 368,7 | 372,6 |
| знос | 1012 | (335,0) | (337,6) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 33,7 | 38,0 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 4,5 | 4,4 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 29,9 | 0,9 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 87,1 | 27,7 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 64,5 | 14,0 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 37,9 | 10,1 |
| Усього за розділом II | 1195 | 223,9 | 57,1 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 257,6 | 95,1 |

Продовження Дод. Ж

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 18,5 | 18,5 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (273,0) | (282,8) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | (254,5) | (284,3) |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 226,0 | 234,0 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 19,4 | 23,6 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 4,2 | 6,0 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 15,5 | 21,9 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 247,0 | 73,9 |
| Усього за розділом III | 1695 | 512,1 | 359,4 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 257,6 | 95,1 |

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 | |
|--|-------------|---------------------------------|---|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 832,8 | 950,3 |
| інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| інші доходи | 2240 | - | - |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 1 832,8 | 950,3 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (758,1) | (356,1) |
| інші операційні витрати | 2180 | (1 082,6) | (661,2) |
| інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (1 840,7) | (1 017,3) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | (7,9) | (67,0) |
| Податок на прибуток | 2300 | (-) | (-) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | (7,9) | (67,0) |

Керівник

(підпис)

Л.М. Бондар

(Ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

А.Г. Васильєв

(Ініціали, прізвище)

Додаток 3

Фінансова звітність за 2018 рік

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

| | | |
|--|---------------------------|------------|
| Підприємство | Дата (рік, місяць, число) | Коди |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ТА МЕДІА ГРУПА" | за ЄДРПОУ | 2019 01 01 |
| Територія м. Київ, Дарницький район | за КОАТУУ | 32589801 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 8036300000 |
| Вид економічної діяльності Видання журналі і періодичних видань | за КВЕД | 240 |
| Середня кількість працівників, осіб 7 | | 58,14 |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | |
| Адреса, телефон ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, буд. 182, м. Київ, 02121 | | 4619052 |

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

| Актив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 3,0 | - |
| Основні засоби | 1010 | 35,0 | 35,3 |
| первісна вартість | 1011 | 372,6 | 376,2 |
| знос | 1012 | (337,6) | (340,9) |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 38,0 | 35,3 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 4,4 | 4,7 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 0,9 | 1,4 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | - | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 27,7 | 27,0 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 14,0 | 84,9 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 10,1 | 26,1 |
| Усього за розділом II | 1195 | 57,1 | 144,1 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 95,1 | 179,4 |

Продовження Дод. 3

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 18,5 | 18,5 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (282,8) | (333,1) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Усього за розділом I | 1495 | (264,3) | (314,6) |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 234,0 | 234,6 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 23,6 | 42,4 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 6,0 | 6,6 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 21,9 | 24,3 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 73,9 | 186,1 |
| Усього за розділом III | 1695 | 359,4 | 494,0 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Баланс | 1900 | 95,1 | 179,4 |

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

| Стаття | Код рядка | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 | |
|--|-------------|---------------------------------|---|
| | | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 682,5 | 1 832,8 |
| Інші операційні доходи | 2120 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 1 682,5 | 1 832,8 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (524,1) | (758,1) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (1 208,7) | (1 082,6) |
| Інші витрати | 2270 | (-) | (-) |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | (1 732,8) | (1 840,7) |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285) | 2290 | (50,3) | (7,9) |
| Податок на прибуток | 2300 | (-) | (-) |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300) | 2350 | (50,3) | (7,9) |

Керівник _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Бондар Людмила Миколаївна
(ініціали, прізвище)

Васильєв Андрій Григорович
(ініціали, прізвище)