

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ВИТРАТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ
ПІДПРИЄМСТВОМ»**

Студентки 2 курсу, 5м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
податковий консалтинг»

Бодько Валерії
Вікторівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Фоміна Олена
Володимирівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана
Яківна

Київ 2020

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і податковий консалтинг»

Затверджую

Зав. кафедри _____ О.В.Фоміна

« _____ » _____ 2020 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

Бодько Валерія Вікторівна

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: «Облік витрат в системі управління підприємством»

Затверджена наказом ректора від «18» грудня 2019 р. № 4355

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «09» листопада 2020 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою роботи є дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо обліку витрат в системі управління підприємством.

Об'єктом дослідження є сукупність фінансово-господарських операцій, що призводять до виникнення витрат в системі управління підприємством.

Предметом дослідження є теоретико-методичні, організаційні та практичні положення обліку витрат в системі управління підприємством.

4. Перелік графічного матеріалу рисунки, таблиці, схеми, графіки.

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним

розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація витрат підприємства

1.2. Концептуальні засади обліку витрат підприємства

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

2.1. Організація обліку витрат на ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

2.2. Фінансовий облік витрат підприємства

2.3. Облік витрат підприємства в умовах застосування інформаційних технологій

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку витрат на ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

3.2. Удосконалення обліку витрат для цілей управління на ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вибір теми ВКР	15.11.2019	15.11.2019
2	Узгодження плану та оформлення завдання	18.12.2019	18.12.2019
3	Подання статті на кафедру	25.06.2020	25.06.2020
4	Підготовка першого розділу	25.06.2020	25.06.2020
5	Підготовка другого розділу	14.09.2020	14.09.2020
6	Підготовка третього розділу	19.10.2020	19.10.2020
7	Попередній захист ВКР	25.11.2020	25.11.2020
8	Подання завершеної роботи на кафедру	01.12.2020	01.12.2020

7. Дата видачі завдання «27» січня 2020 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.В. Фоміна
(підпис)

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король
(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ В.В.Бодько
(підпис)

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____
(підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки **Бодько Валерія Вікторівна** може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньо-професійної програми _____ Король С.Я.
(підпис, прізвище, ініціали)

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.
(підпис, прізвище, ініціали)

« _____ » _____ 2020 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ	7
1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація витрат підприємства	7
1.2. Концептуальні засади обліку витрат підприємства	12
Висновки до розділу 1	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ТОВ "ВЕНТ- СЕРВІС"	19
2.1. Організація обліку витрат на ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"	23
2.2. Фінансовий облік витрат підприємства	28
2.3. Облік витрат підприємства в умовах застосування інформаційних технологій	28
Висновки до розділу 2	31
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ТОВ "ВЕНТ- СЕРВІС"	32
3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку витрат на ТОВ "ВЕНТ- СЕРВІС"	32
3.2. Удосконалення обліку витрат для цілей управління на ТОВ "ВЕНТ- СЕРВІС"	35
Висновки до розділу 3	40
ВИСНОВКИ	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	44
ДОДАТКИ	55

ВСТУП

Актуальність дослідження. З розвитком ринкових відносин в Україні складається новий механізм функціонування національної економіки, при якому змінюються виробничі відносини і підвищується відповідальність суб'єктів господарювання за результати своєї діяльності. Визначальним сьогодні є те, що ціни, так чи інакше, формує ринок і для забезпечення конкурентоспроможності підприємству необхідно мати таку собівартість своєї продукції, яка дозволить йому отримати цільовий прибуток на даному етапі його розвитку. Управління ж собівартістю ґрунтується на управлінні витратами, понесеними підприємством торгівлі на придбання запасів та ведення господарської діяльності.

Одним з важливих економічних показників, який характеризує валовий випуск продукції за усіма видами економічної діяльності, є додана вартість за витратами виробництва. Частка великого бізнесу за цим показником становить 41%, а малого та середнього, включаючи фізичних осіб, - 59% (з яких середнього бізнесу - 39%, малого - 20%). Протягом періоду 2012-2019 р.р. частка підприємств торгівлі серед загальної кількості усіх вітчизняних підприємств в Україні була найбільшою. Аналізуючи додану вартість за витратами виробництва на великих підприємствах, - в останні роки вона склала 43,1%, а на малих і середніх – 56,9% (2014 - 55,8%, 2013-60,2%) [52].

Все це зумовлює необхідність створення системи адекватного інформаційного забезпечення для ефективного управління обмеженими ресурсами, якими володіє кожне підприємство. А оскільки основу інформаційної системи підприємства складає облікова інформація, ефективність управління прямо залежить від дієвості системи обліку окремого суб'єкта господарювання.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у розроблення теоретичних та методичних положень щодо процесу управління витратами зробили такі українські та зарубіжні науковці: Ю. Великий, С. Голов, М. Данилюк, Г. Козаченко, О. Кузьмін, Л. Нападовська, В. Панасюк, Г.

Партин, М. Пушкар, А. Турило, С. Цал-Цалко, Дж.Е. Доланд, Д. Лінсей, К. Друрі, Р. Дорндбуш та ін. Наразі залишається недостатньо вирішеною низка суттєвих теоретико-методичних питань обліку в управлінні витратами діяльності підприємства з урахуванням конкретних умов функціонування підприємств, що потребують подальшого дослідження.

Науковою гіпотезою даного дослідження є припущення, що удосконалення обліку витрат на підприємстві дозволить оптимізувати рівень понесених витрат, що сприятиме підвищенню ефективності результатів діяльності підприємства.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є виявлення та узагальнення особливостей обліку витрат підприємства та визначення способів його удосконалення для цілей управління.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі **завдання**:

- дослідити економічну сутність, класифікацію та визнання витрат діяльності в системі управління підприємством;
- здійснити огляд базових положень обліку витрат в системі управління підприємством;
- проаналізувати та здійснити оцінку діючої системи організації бухгалтерського обліку витрат на підприємстві ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС";
- дослідити та проаналізувати здійснення документального оформлення та фінансового обліку витрат діяльності підприємства з метою подальшого їх удосконалення;
- розглянути відображення звітної інформації щодо обліку витрат в системі управління підприємством;
- визначити напрями і заходи удосконалення обліку витрат на підприємстві;
- удосконалити управлінський облік витрат у ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС".

Об'єктом дослідження є процес обліку витрат підприємства ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС".

Предметом дослідження є теоретичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку витрат в системі управління підприємством.

Інформаційною базою даної роботи є: кодекси, закони, постанови, накази, національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, підручники, навчальні посібники, монографії, автореферати, наукові статті, а також дані фінансової звітності підприємства.

Для реалізації поставлених завдань під час виконання даної роботи було використано загальноприйняті **методи** економічних досліджень, зокрема такі, як економіко-статистичні: дедукції, індукції, порівняння (при зіставленні даних за ряд періодів та виявлення розбіжностей між національним та міжнародним законодавством), групування (проведення класифікації витрат), балансовий, розрахунково-конструктивний (при підрахунку коефіцієнтів); табличний (при узагальненні отриманих результатів та представлення їх у зручній формі), статистичні методи (для аналізу структури й динаміки витрат) та інші.

Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості застосування запропонованих у випускній кваліфікаційній роботі рекомендацій та пропозицій щодо удосконалення обліку витрат в системі управління підприємства.

Наукова новизна дослідження полягає в обґрунтуванні теоретичних положень і розробленні практичних рекомендацій з удосконалення організаційно-методичних засад обліку та управління витратами підприємства, що сприяє підвищенню конкурентних позицій на ринку. Зокрема, удосконалено організацію управління витратами через вибір методу управління та впровадження системи бюджетування: запропоновано Бюджет реалізації, Бюджет закупівлі, Бюджет адміністративних витрат та Схему основного бюджету підприємства.

Апробація результатів дослідження. За темою ВКР опубліковано статтю «Удосконалення обліку витрат для цілей управління» у Збірнику статей студентів КНТЕУ.

Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, 3 розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Робота викладена на 54 сторінках. Робота містить 4 рисунки, 7 таблиць та 23 додатка. Список використаних джерел включає 102 найменування.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

1.1. Економічна сутність, визнання та класифікація витрат підприємства

В умовах розбудови ринкових відносин в Україні якісно змінюються економічні важелі управління. 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 [1].

Наявність різних точок зору щодо сутності витрат обумовлена різними підходами у поглядах на природу економічного буття взагалі і виробничого процесу зокрема. Можна виділити 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 за даного підходу є наступне: витрати - це затрати живої та уречевленої 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 [4].

Існують різні трактування сутності витрат діяльності підприємства за своєю економічною сутністю, галузевою ознакою та іншими напрямками, які відображені в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Огляд підходів щодо визначення поняття «витрати»

№	Джерело	Поняття
1	“Економічна теорія” [15]	Витрати - це виражені у грошовій формі витрати різних ресурсів (праці, сировини, матеріалів, основних засобів, фінансових ресурсів) у процесі виробництва, обігу і розподілу продукції, товарів
2	П(С)БО16 „Витрати” [69]	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)
3	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 [62]	Поточні витрати підприємства в торгівлі - це грошове відбиття живої та уречевленої праці на здійснення поточної торгівельно-виробничої діяльності підприємства, що за натурально-речовим складом становлять частину матеріальних, нематеріальних трудових та фінансових ресурсів

Так, з облікової точки зору, витратами вважають зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками) [90]. В даному визначенні сутність витрат виражається не через їх економічну природу, а через наслідки операцій з активами та капіталом для фінансово-майнового стану підприємства.

За економічною сутністю поточні витрати підприємства являють собою сукупність затрат живої та уречевленої праці на здійснення поточної торговельно-виробничої діяльності підприємства; а за натурально-речовим складом - спожити частину матеріальних, трудових та фінансових ресурсів. Отже, економічний підхід до визначення витрат походить з їх економічної природи, а не з характеру та джерел відшкодування [88].

Нині існують різні трактування поняття «витрати». Зокрема науковці, на

відміну від багатьох нормативних документів, дане поняття визначають по-різному. Тракткування терміну «витрати» в законодавчих актах та науковій літературі наведено дод.Б

Отже, існує два підходи до визначення витрат – бухгалтерський та економічний. Розуміння витрат економістами ґрунтується на факті обмеженості ресурсів та можливості їх альтернативного використання. Використання ресурсів для виробництва певного товару означає неможливість виробництва з таких ресурсів іншого альтернативного товару. Зміст витрат в економіці полягає з відмовою від виробництва альтернативних товарів чи послуг [97].

Аналіз підходів до трактування поняття «витрати» дозволяє сформулювати таке визначення витрат підприємства – це грошова форма витрачених за певний період задіяних чинників виробництва, необхідних для здійснення підприємництвом своєї виробничої і реалізаційної діяльності [19].

За П(С)БО 16 "Витрати" витрати визнаються за наступних умов:

- зменшення активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення власного капіталу підприємства;
- визнання на підставі систематичного і раціонального розподілу економічних вигод, які забезпечує актив протягом декількох звітних періодів (наприклад, нарахування амортизації основних засобів, нематеріальних активів, тощо);
- негайне визнання, якщо економічні вигоди не відповідають критеріям активів підприємства (створення резерву сумнівних боргів);
- можлива достовірна оцінка суми витрат;
- витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені [16].

Дотримання зазначених умов означає, що оцінка витрат відбувається на підставі положень національних стандартів.

Основну частину витрат підприємства складають операційні витрати. Розглянемо класифікацію витрат діяльності підприємства за різними ознаками (табл. 1.2).

Класифікація витрат за ознаками

№	Ознака класифікації	Групування витрат
1	За способом перенесення вартості на продукцію	Прямі витрати Непрямі витрати
2	За видами продукції (робіт, послуг)	Витрати на вироби Витрати на групи виробів Витрати на замовлення
3	За економічним змістом (елементами витрат)	Матеріальні затрати Витрати на оплату праці Відрахування на соціальні заходи Амортизація Інші витрати
4	За статтями калькуляції	Сировина і матеріали (за мінусом зворотніх відходів) Куповані 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 їх здійснення	Продуктивні витрати Непродуктивні витрати
10	За порядком обчислення (складом)	Фактичні витрати Планові (бюджетні) або прогнозовані витрати Нормативні витрати

Джерело: складено за [83].

Групування витрат за економічними елементами та статтями калькуляції є найбільш важливими ознаками класифікації.

Так, витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;

- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

До складу елемента “Матеріальні затрати” включається вартість витрачених у виробництві (крім продукту власного виробництва):

- сировини й основних матеріалів, які входять до складу виробничої продукції, створюючи її основу, або є необхідним компонентом для виготовлення продукції (робіт, послуг);
- купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, що потребують монтажу або додаткової обробки на даному підприємстві;
- палива й енергії, що використовуються на технологічні, енергетичні, рухомі та інші виробничі потреби підприємства;
- будівельних матеріалів використовуються безпосередньо у виробництві будівельно-монтажних робіт і для виготовлення будівельних деталей, конструкцій та частин будов і споруд. До них належать: лісові матеріали (ліс круглий, пиломатеріали, фанера тощо), силікатні матеріали (алебастр, каміння, гравій, гайки, болти тощо), будівельний метал (сталь листова, сталь кругла, цинк листовий тощо), електротехнічні матеріали (кабель силовий, шнур освітлювальний тощо) та інші;
- запасних частин – раніше виготовлені деталі та вузли машин, призначені для заміни зношених при експлуатації, головним чином швидкозношуваних деталей (втулок, підшипників, шестерень, поршнів та інші);
- тари й тарних матеріалів - у випадку включення вартості тари, прийнятої від постачальника разом з матеріальними ресурсами, із загальної суми витрат на їх придбання відраховується вартість тари за ціною можливого використання або реалізації з урахуванням витрат на придбання матеріалів для її ремонту;
- допоміжних та інших матеріалів [90].

До складу елемента “Витрати на оплату праці” відповідно до П(С)БО 16 включаються витрати на виплату основної й додаткової заробітної плати, обчислені згідно з прийнятою підприємством системою оплати праці, включаючи будь-які види грошових і матеріальних доплат.

До складу елемента “Відрахування на соціальні заходи” відповідно до П(С)БО 16 включаються: відрахування на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

До складу елемента “Амортизація” включається сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів [25].

До складу елемента “Інші операційні витрати” включаються витрати операційної діяльності, які не увійшли до складу елементів, наведених вище.

Розглянувши економічну сутність витрат, класифікація витрат для цілей управління, доцільно визначити концептуальні передумови обліку витрат в системі управління підприємством.

1.2. Концептуальні засади обліку витрат підприємства

В Україні операції пов’язані з фінансово-господарською діяльністю підприємств в цілому регулюються Конституцією України, Господарським, Цивільним та Податковим кодексами, законами України, нормативно-правовими актами Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами інших органів державної влади та органів місцевого самоврядування, а також іншими нормативними актами (Дод. И).

Основні засади організації та ведення обліку на підприємстві зазначені в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [60] та Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [59].

Визначення поняття «витрат», а також порядок включення інформації про них у фінансову звітність описано у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [65]. А порядок консолідації такої фінансової звітності наведено у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [66].

Головним нормативним документом, котрий містить основні засади організації та управління обліку витратами на підприємстві, формування інформації про них та складання фінансової звітності є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

У бухгалтерському обліку, організація ведення подвійного запису та використання відповідних рахунків, для узагальнення інформації про витрати регламентується Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [67] та Інструкцією про його застосування [23]. Для документального оформлення операцій пов'язаних з витратами, на підприємстві можуть використовуватися типові форми первинного обліку, затвердженні Наказом Міністерства статистики України від 29.12.95 № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку» [80].

Також, у частині списання запасів на виробництво, використовується Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [76]. Підприємства, які провадять діяльність з виробництва продукції, повинні керуватися Методичними рекомендаціями з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств № 132 [61] та Методичними рекомендаціями з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості № 373.

П(С)БО 18 «Будівельні контракти» [71], 30 «Біологічні активи» [72], 31 «Фінансові витрати» [73], 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» [74] та інші розглядають певний аспект витрат, які виникають у зв'язку зі специфікою діяльності компанії.

У Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства № 635 зазначаються складові з питань визнання та обліку витрат, які повинні обов'язково бути відображені в обліковій політиці, незалежно від організаційно-правових форм господарювання і форм власності [64].

Щодо сфери торгівлі, Наказом Міністерства економіки України № 226 від 02 березня 2010 року було затверджено Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності, які визначають склад поточних витрат торговельної діяльності і порядок їх планування в підприємствах усіх форм власності незалежно від організаційно-правових форм господарювання і носять рекомендаційний характер [62].

З кожним роком у світі набирають оберти інтеграційні процеси. Це також торкнулося сфери бухгалтерського обліку, адже постало питання єдності обліку та представлення даних про діяльність компаній, які б були прозорими, порівнюваними та зрозумілими для зацікавлених осіб з різних країн світу. Сьогодні підприємства, які провадять свою діяльність не лише на території України, повинні вести облік та складати звітність за МСФЗ. Складання фінансової звітності за міжнародними стандартами передбачено ч. 2 п. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». В обов'язковому порядку це визначено для наступних категорій підприємств:

1) підприємства, що становлять суспільний інтерес – емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до біржових торгів, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи та підприємства, які належать до великих підприємств;

2) публічні акціонерні товариства;

3) підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення;

4) підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом міністрів України – відповідно до п. 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 [60, 78].

Проте, серед міжнародних стандартів немає єдиного документа, у якому б містились уся інформація про оцінку та облік витрат підприємства. Визначення витрат є в Концептуальній основі подання та складання фінансової звітності [21, 28]. Категорія витрат згадується в окремих положеннях МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [34], МСБО 2 «Запаси» [39], МСБО 11 «Будівельні контракти» [35], МСБО 16 «Основні засоби» [36], МСБО 18 «Дохід» [37], МСБО 19 «Виплати працівникам» [38], МСБО 23 «Витрати на позики» [40], МСБО 38 «Нематеріальні активи» [41] та ін.

Якщо порівнювати міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності (Дод. К), то можна прослідкувати деякі відмінності. Слід зазначити, що класифікація та групування витрат більш детально подано в П(С)БО. В МСФЗ це надано бухгалтерові, на його власне судження, яке повинно спиратися на основні принципи: доречності, суттєвості та повного розкриття інформації. Так, в П(С)БО 16 визначено, що є дві основні класифікації: за функціональною ознакою та за елементами. А в МСБО 1 – дві форми аналізу: метод «характеру витрат» та метод «функції витрат» (або «собівартості реалізації»). Також за МСФЗ, витрати можна класифікувати, як ті, що виникають під час звичайної діяльності суб'єкта господарювання та не звичайної діяльності суб'єкта господарювання.

За Концептуальною основою так, як і за П(С)БО, витрати визнаються зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань та лише зі зв'язком отриманих доходів. Проте у першому документі додано, що це є зменшенням майбутніх вигід.

Тому, загалом національні стандарти не суперечать міжнародним, адже вони покладені за їх основу.

Питанням обліку та управління витратами на підприємстві приділяється велика увага науковців та державних службовців. Слід відмітити, що дана тема є широко дослідженою і вивченою. Окремі аспекти організації, ведення обліку та управління витратами у своїх роботах досліджували багато українських та зарубіжних вчених (Дод. Л).

Зокрема, В.А. Дерій у своїх монографії «Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю», дисертації «Теоретико-методологічні засади обліку і контролю витрат та доходів підприємств» та статтях приділяє значну увагу витратам. Він досліджував їх трактування, класифікацію та методологію їх обліку. На його думку, в умовах кризи, робітники підприємств повинні постійно забезпечувати економію витрат задля забезпечення ефективної діяльності. Ще одним напрямом його досліджень стало забезпечення економічної безпеки підприємства за допомогою системи управління витратами, що є неабияк актуальною темою сучасності.

Коба О.В, Н.Й. Радіонова та інші вчені зосереджують свою увагу на важливості та розвитку підходів до класифікації витрат. Зокрема, Н. Радіонова у своїй статті розглядає детально класифікацію витрат як інструмент управління. Для досягнення тактичних цілей вчений пропонує доповнити класифікацію ознакою життєвий цикл продукції, в межах якої витрати будуть поділяться на узгоджені та неузгоджені. Для досягнення підприємством ж стратегічних планів запропоновано застосувати класифікацію відносно створення доданої вартості (з поділом витрат на стратегічні й тактичні) та відносно ринкової вартості підприємства (в межах якого витрати поділяються на стратегічно важливі й стратегічно неважливі) [83].

З частини управління витратами, обов'язково потрібно згадати С.Ф. Голова, який у своїх працях описав процес організації управлінського обліку в цілому, а також класифікацію витрат, методи їх калькулювання та аналіз взаємозв'язку «витрати – обсяг – прибуток». А також, проводить дослідження у сфері ведення обліку за міжнародними стандартами.

Вчені А.М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А. Турило у своїй спільній праці «Управління витратами підприємства» дослідили основні засади управління витратами та узагальнили дані про різні види обліку щодо поточних витрат підприємства. Було встановлено, що бухгалтерські дані про поточні витрати повною мірою влаштовують податковий облік, а саме визначення податку на

прибуток. Проте для цілей управлінського обліку потрібна інша класифікація витрат, відміна від тієї, що зазначена у П(С)БО 16.

Мілаш І.В. та А.В. Красноусов досліджували теоретичні засади і науково-методичний інструментарій стратегічного управління витратами підприємств роздрібною торгівлі. У монографії розкрито механізм управління витратами, що є сукупністю елементів, які забезпечують процес розробки і реалізації управлінських рішень у сфері формування витрат, а також впливу таких рішень на прибуток і конкурентоспроможність підприємства [42].

Згідно з результатами дослідження, можна сказати, що існує широкий перелік нормативної та спеціальної літератури з питань обліку витрат. Проте, ряд питань залишаються невирішеними. Проблемами обліку витрат є: застарілі та нагромаджені форми первинних документів; встановлена номенклатура витрат не висвітлює достатню кількість інформації про їх стан (недостатня аналітичність); уникнення повного відображення витрат у системі обліку; поява зайвих витрат через недосконале співвідношення автоматизації та ручної роботи. Тому, питання обліку та управління витратами за центрами відповідальності та місцями виникнення витрат у торгівлі вимагають подальшого розвитку та дослідження.

Висновки за розділом 1

Облік витрат є однією з головних складових системи управління підприємством, адже становить основну інформаційну базу для функціонування підприємства та прийняття ефективних управлінських рішень.

Поняття «витрати» має велику кількість трактувань та означає понесені матеріальні, нематеріальні та фінансові ресурси для отримання певного результату. Для цілей бухгалтерського обліку, управління та складання фінансової звітності, витрати можна класифікувати за різними ознаками. Серед них, найчастіше використовують класифікації: за функціональним

призначенням, за елементами, за відношенням на вартість продукції, за видами. Порядок визнання витрат відображено у П(С)БО 16.

Проаналізувавши нормативно-правову базу та спеціальну літературу з питання обліку витрат підприємств, можна зробити висновок, що тема випускної кваліфікаційної роботи є актуальною, широко досліджуваною серед українських та іноземних вчених та має ряд законів, що регламентують дану сферу діяльності підприємства. З порівняння національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності видно, що відмінностей майже немає, що є позитивним явищем для визнання обліку і звітності як в Україні, так і за її межами.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

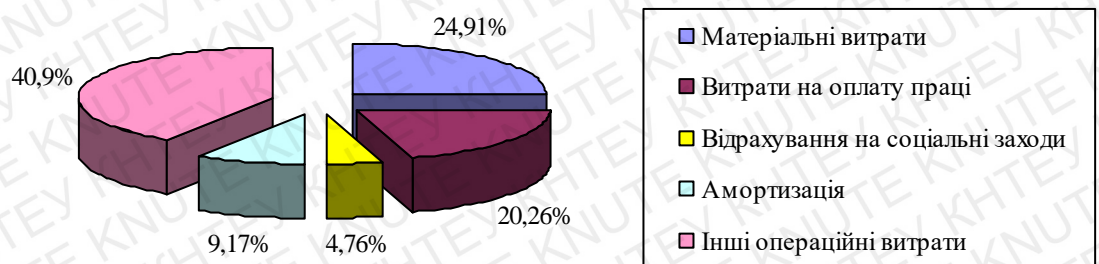
2.1. Організація обліку витрат на ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

Вивчення сучасного стану обліку витрат в управлінні діяльністю здійснювалось на основі даних про діяльність підприємства ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС". Організаційно-правова форма підприємства - Товариство з обмеженою відповідальністю. Основна діяльність пов'язана з виробництвом, монтажем та обслуговуванням холодильного та вентиляційного обладнання.

Виробничо-господарська діяльність ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" включає перелік, наведений в Статуті ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" (дод.М):

- виробництво, монтаж та обслуговування холодильного або морозильного промислового устаткування, у тому числі комплектуючі компоненти;
- виробництво, монтаж та обслуговування вентиляційного обладнання (устаткування);
- виробництво, монтаж та обслуговування кондиціонерів, у тому числі кондиціонери для автотранспортних засобів;
- виробництво, монтаж та обслуговування промислових вентиляторів;
- консультаційні послуги в області виробництва та обслуговування вентиляційного обладнання (устаткування);
- проектування систем вентиляція;
- розроблення проектів систем вентиляція та кондиціонування, охолодження, інженерних розробок з питань контролю санітарного стану та забруднення навколишнього середовища, боротьби із шумом тощо;
- консультаційні послуги з питань кондиціонування, вентиляції (мікроклімат);
- інші послуги у сфері кондиціонування та вентиляції;
- технічні випробування в сфері кондиціонування і вентиляції;
- промисловий дизайн.

Структуру витрат операційної діяльності ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" в 2018 році графічно наведено на рис. 2.1.



*Рис. 2.1. Структура витрат операційної ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" в 2019 році
Джерело: розроблено автором за даними підприємства*

Найбільшу частку у витратах операційної діяльності ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" в 2019 році, також, як й в попередніх роках, займали інші операційні витрати (40,9%), а також матеріальні витрати (24,91%). Структура інших операційних витрат в 2018 році зменшилась на 6,3 пунктів структури порівняно з 2017 роком, а в 2019 році – зросла на 2,24 пунктів структури порівняно з 2017 роком.

Структура матеріальних витрат ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" в 2018 році збільшились на 6,98 пунктів структури порівняно з 2017 роком, а в 2019 році – зменшились на 8,89 пунктів структури порівняно з 2018 роком.

Відрахування на соціальні заходи протягом аналізованого періоду займали найменшу частку в операційних витратах ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС". Їх частка в 2018 році збільшилась на 0,41 пунктів структури порівняно з 2017 роком, а в 2019 році – на 1,39 пунктів структури порівняно з 2018 роком.

Розподіл постійних і змінних загальновиробничих витрат послуг, що виробляються підприємством, здійснюються по різному: змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсяг діяльності, прямих витрат, тощо) виходячі з фактичної потужності звітного періоду.

Склад змінних та постійних загальновиробничих витрат ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Склад змінних та постійних загальновиробничих витрат
ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"**

Постійні витрати	Змінні витрати
Витрати на оплату праці	Вартість використаних запасних частин та ГСМ
Нарахування на заробітну плату ЄСВ	Нараховано амортизацію на основні засоби
Витрати на інші виплати працівникам	Одержані послуги сторонніх організацій
Використані матеріали, господарські товари	Одержані послуги з водозабезпечення
Витрати на утримання та експлуатацію устаткування	Вартість спожитої електроенергії на технологічні цілі
Витрати на сертифікацію товарів та робіт	Одержані послуги на опалення

Джерело: складено автором

ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" веде бухгалтерський облік результатів своєї господарської діяльності відповідно до чинного законодавства. Розподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії - це один із елементів організації бухгалтерського обліку. При розподілі обов'язків враховують такі фактори: важливість тієї чи іншої роботи, кваліфікація робітників, організаційна структура облікового процесу, при розподілі службових обов'язків виходячи з того, що відповідальні та складні роботи виконувались найбільш кваліфікованими працівниками. Головному бухгалтеру підпорядковуються заступник головного бухгалтера, касир.

Бухгалтерський облік на ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Облікова політика ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" затверджена керівництвом в наказі «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику в ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" № 1 від 02.01.2020 року (дод. У) та застосовується таким чином, щоб фінансові звіти повністю відповідали всім вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та кожного конкретного положення (стандарту).

На ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" використовують ті підходи та методи обліку, які передбачені положеннями (стандартами) та найбільш адаптовані до діяльності підприємства. Під час формування облікової політики керівництво підприємства переважно цитує закони, положення, інструкції тощо, які стосуються методики обліку, тоді як основне завдання його полягає у виборі одного способу обліку з кількох передбачених законодавчими актами та нормативними документами; доволі рідко в наказі трапляються посилання на первинні документи, облікові реєстри, а графіка документообігу на жаль не існує. Відповідно до затвердженої облікової політики ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) дається характеристика витратам підприємства пов'язаним з виробництвом продукції (робіт, послуг), які групуються за статтями калькуляції, номенклатура яких включає:

- матеріали;
- роботи і послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій;
- паливо і енергію;
- основну заробітну плату;
- додаткову заробітну плату;
- відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- витрати на утримання та експлуатацію устаткування;
- інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розділені загальновиробничі витрати.

Робочий план рахунків (дод.Ф) розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та відповідно до Інструкції № 291 [23].

Отже, організаційною складовою облікового забезпечення системи управління витратами є саме механізми управління витратами компанії, де собівартості продукції та розподілу витрат на змінні та постійні привертається найбільша увага.

2.2. Фінансовий облік витрат підприємства

На ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" всі первинні документи, які є підставою для нарахування різних витрат, оформлюються відповідно до вимог чинних нормативних документів, зокрема Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність (дод.Т).

Для обліку витрат операційної діяльності планом рахунків бухгалтерського обліку передбачено рахунки наведені в табл. 2.2

Таблиця 2.2

Рахунки для обліку витрат операційної діяльності в ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

Шифр	Назва рахунку	Призначення за Інструкцією №291	Використання на підприємстві
902	"Собівартість реалізованих товарів"	Відображається собівартість реалізованих товарів, яка визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".	використовується
92	"Адміністративні витрати"	Відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 "Фінансові результати".	використовується
93	"Витрати на збут"	Ведеться облік витрат, пов'язаних із збутом (реалізацією, продажем) продукції, товарів, робіт і послуг.	використовується
94	"Інші витрати операційної діяльності"	Ведеться облік витрат операційної діяльності підприємства, крім витрат, які відображаються на рахунках 90 "Собівартість реалізації", 91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут".	не використовується

Джерело: складено автором за [23]

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованих товарів, поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Облік адміністративних витрат Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" визначено, що до адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
- інші витрати загальногосподарського призначення [69].

На рахунку 92 "Адміністративні витрати" відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. За дебетом рахунку 92 "Адміністративні витрати" відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом - списання на рахунок 79 "Фінансові результати". До загальногосподарських витрат, зокрема, належать витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, витрати на їх службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги), охорона, юридичні,

аудиторські, транспортні послуги, поштово-телеграфні, канцелярські витрати, сума податків, зборів (обов'язкових платежів).

Витрати на збут включають витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг), а саме:

- витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування.

На рахунку 93 "Витрати на збут" ведеться облік витрат, пов'язаних із збутом (реалізацією, продажем) продукції, товарів, робіт і послуг. За дебетом рахунку відображається сума визнаних витрат на збут, за кредитом - списання на рахунок 79 "Фінансові результати" .

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи";
- собівартість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;

- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення;
- інші витрати операційної діяльності.

На рахунку 94 "Інші витрати операційної діяльності" ведеться облік витрат операційної діяльності підприємства, крім витрат, які відображаються на рахунках 90 "Собівартість реалізації", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут".

Кореспонденція рахунків з обліку витрат операційної діяльності в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку витрат операційної діяльності
ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

№	Господарська операція	Типова кореспонденція рахунків		Кореспонденція рахунків на базовому підприємстві	
		Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6
1.	Списано собівартість реалізованих товарів	902	281	282	281
Облік адміністративних витрат					
2.	Списання на адміністративні витрати матеріали для поточного ремонту	92	209	92	209
3.	Нарахування витрат по оплаті праці адміністрації підприємства	92	661	92	661
4.	Нарахування ЄСВ, 22%	92	651	92	651
5.	Нарахування амортизації основних засобів адміністративного призначення	92	131	92	131
6.	Нарахування за комунальні послуги	92	685	92	685
7.	Перерахування за розрахунково-касове обслуговування	92	311	92	311

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4	5	6
8.	Списано адміністративні витрати на фінансовий результат	791	92	791	92
Облік витрат на збут					
9.	Віднесено до витрат на збут вартість пакувальних матеріалів	93	20	93	20
10.	Витрати по відрядженню віднесено до витрат на збут	93	372	93	372
11.	Віднесено витрати по рекламі на витрати на збут	93	685	93	685
12.	Списано витрати на збут на фінансовий результат	791	93	791	93
Облік інших операційних витрат					
13.	Списано результат від реалізації іноземної валюти	942	33	-	-
14.	Відображення витрат на утримання об'єктів соціального спрямування	949	63	-	-
15.	Списано інші операційні витрати на фінансовий результат	791	94	-	-

Джерело: розроблено автором

На рахунку 98 "Податок на прибуток" ведеться облік суми витрат з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу і визначається відповідно до П(С)БО 17 "Податок на прибуток" [70].

Отже, підприємство дотримується чинної методики обліку витрат.

Інформація про витрати підприємства узагальнюється у фінансовій звітності в залежності від їх виду. Суб'єкти малого підприємництва формують фінансову звітність відповідно до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва». Інформація про витрати основної діяльності в такому випадку відображається у таких рядках Звіту про фінансові результати: 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» та 2180 «Інші операційні витрати». Методика складання звіту про фінансовий результат наведено в дод. Х.

2.3. Облік витрат підприємства в умовах застосування інформаційних технологій

За способом організації, для невеликих підприємств підходять бухгалтерські програми з прив'язкою до журналу господарських операцій (журнальний спосіб). У таких програмах користувач починає роботу з журналом господарських операцій, а решта дій є похідними. Такий підхід зручний, але зумовлює необхідність частої фільтрації даних у разі великого обсягу і різноплановості звітної інформації. За цим принципом побудована система 1С: Підприємство, яку використовує ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС".

Аналітичний облік на рахунках витрат дозволяє зробити субконто „Види витрат” – трирівневий довідник, де використовуються два рівні (рис.2.2).

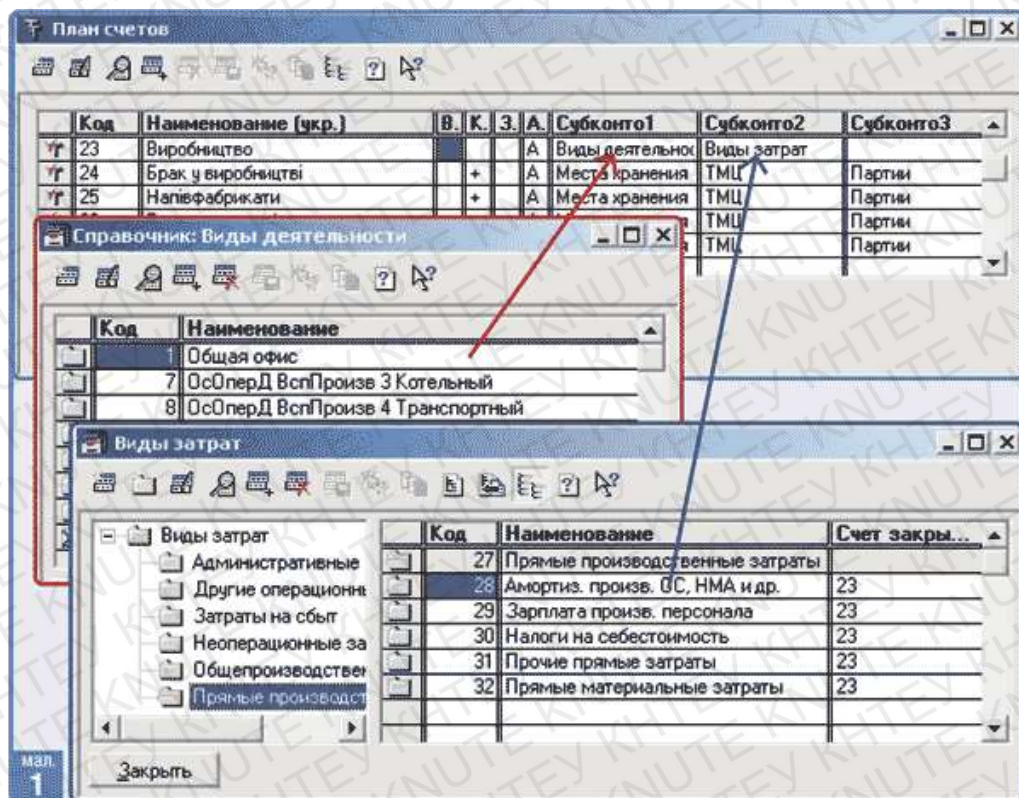


Рис.2.2. Вибір аналітики в системі

„1С: Виробництво+Послуги+Бухгалтерія”

Отже, на першому рівні витрати групуються за видами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, на другому –

за економічними елементами, а кожному елементу відповідає рахунок, на який будуть списані витрати (у цьому випадку – рахунок 23 „Виробництво”) [50].

У конфігурації „Виробництво+Послуги+Бухгалтерія” реалізовано можна із урахуванням взаємних послуг розподіляти непрямі витрати. Відповідно, за кожним об’єктом можна виділити витрати і таким чином визначити собівартість (калькулювати) об’єкта витрат. Теоретично ними можуть бути і проекти, і послуги, і регіони, і діяльність, і підрозділи. Проте практично при виборі об’єктів слід керуватися необхідністю (визначити центри витрат-доходів, за якими можна виділити окремі потоки), а також можливістю визначити прямі витрати (матеріали, зарплату) за цими об’єктами [7]. Так для ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" можна виділити як об’єкти „виробництво” та „послуги”, а можна розділити виробництво за структурними підрозділами.

Тоді на вході в систему будемо мати інформацію про витрати підприємства, що вводиться через документи програми, та умови розподілу, а на виході – вже проведене калькулювання для потреб різних користувачів (рис.2.3).

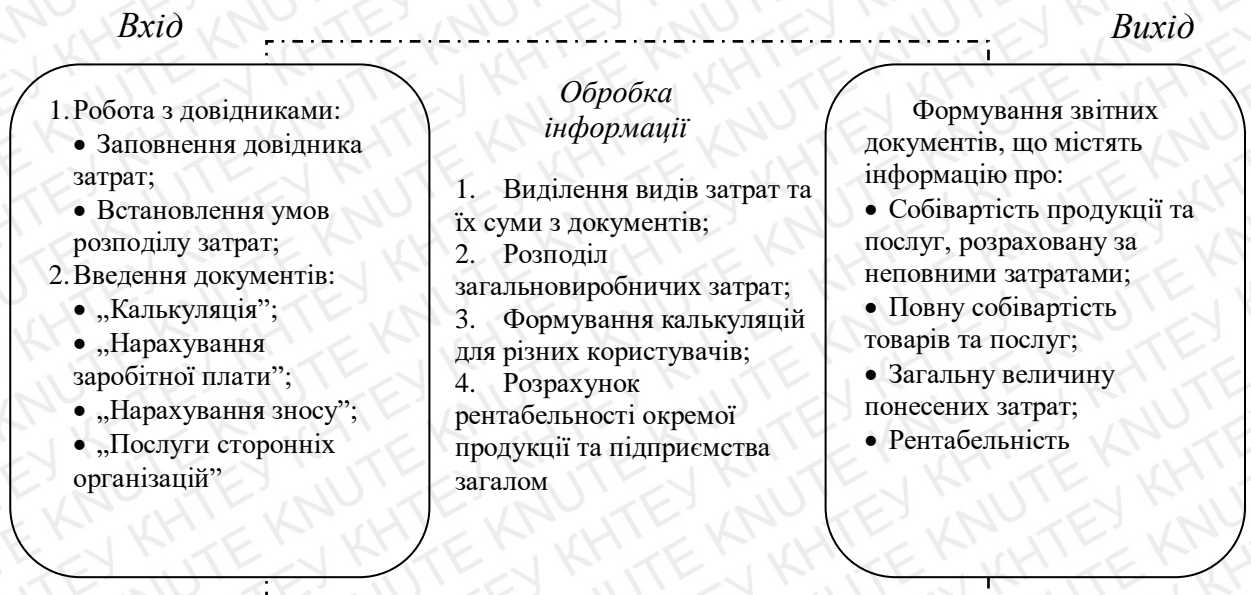


Рис.2.3.Схема обробки інформації в „Виробництво+Послуги+Бухгалтерія” [7]

„1С:Управління Виробничим Підприємством 8” істотно відрізняється від інших рішень продуктів „1С”. Зокрема дозволяє формувати бази для різних видів обліку: фінансового за національними та міжнародними стандартами, управлінського та податкового (рис. 2.4).

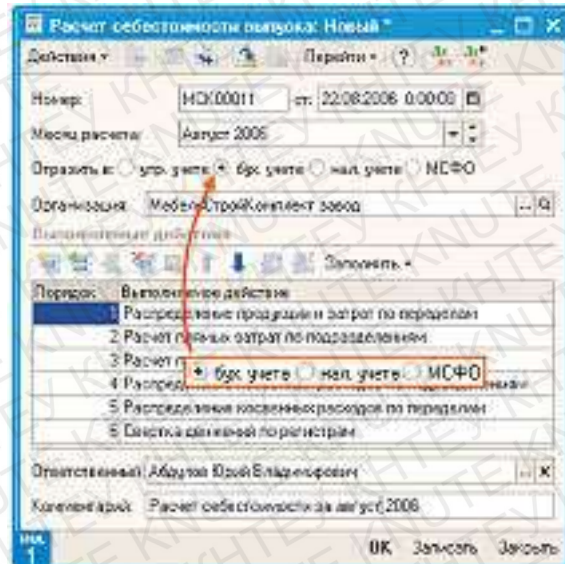


Рис.2.4. Вибір виду обліку в „1С:Управління Виробничим Підприємством 8”

Адже це програма класу управління підприємством, і саме вона найбільш пристосована для ведення управлінського обліку витрат підприємства. Для характеристики таких продуктів часто застосовується західний термін ERP.

„1С:Управління Виробничим Підприємством 8” має найширшу функціональність серед усіх конфігурацій „1С”. Програмний комплекс дозволяє організувати єдину інформаційну систему для управління різними аспектами діяльності підприємства:

- управління фінансами (бухгалтерський та податковий облік, облік за Міжнародними стандартами фінансової звітності, консолідована звітність, бюджетування);
- управління складом (запасами), закупівлями і продажами;
- управління відносинами з покупцями і постачальниками та з персоналом;

- управління виробництвом (планування, управління витратами і даними про виробу, розрахунок собівартості);
- управління основними засобами та планування ремонтів;
- моніторинг та аналіз показників діяльності підприємства [50].

До того ж даний продукт розрахований на підприємства з кількістю працюючих від кількох десятків до кількох тисяч осіб.

Висновки за розділом 2

1. Фінансовий облік витрат ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" здійснюється відповідно до норм П(с)БО 16 «Витрати», вимог Закону №996, положень МСФЗ та, відповідно до положень Наказу про облікову політику підприємства з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку.

2. Стан фінансового обліку на підприємстві в основному відповідає вимогам законодавства. Однак були виявлені певні відхилення, а саме: виробничі витрати слід обліковувати на рахунку 23 "Виробництво", а не на рахунку 91 "Загальновиробничі витрати"; нарахування заробітної плати працівникам бухгалтерської служби необхідно обліковувати на рахунку 92 «Адміністративні витрати», а не рахунку 91 "Загальновиробничі витрати". Зазначені відхилення частково викривляють інформацію у фінансовій звітності підприємства, а саме у звіті про фінансові результати, адміністративні витрати частково віднесені на статтю витрат «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)», а потрібно було показати ці витрати в складі витрат по статті «Інші операційні витрати». Тому система фінансового обліку і звітності на підприємстві потребує удосконалення.

3. Для посилення інформаційної підтримки у прийнятті рішень удосконалено облік витрат досліджуваного підприємства шляхом розробки робочого плану рахунків з обліку витрат. Раціональна структуризація рахунків в системі управлінського обліку забезпечить оперативність прийняття управлінських рішень.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

3.1. Напрями і заходи удосконалення обліку витрат на ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

Система управління витратами націлена на поточне та стратегічне управління витратами та не обмежена у виборі методів. і розробляється відповідно до особливостей організаційної структури, оперативних та стратегічних цілей підприємства, особливостей окремих процесів та інше [1].

Удосконалення обліку витрат підприємства сприяє підвищенню ефективності кінцевих результатів. Ця система накладається на сформовану організаційну структуру, від ефективності якої залежить загальна результативність. Перш за все, це стосується удосконалення системи управлінського обліку, що супроводжується певними змінами в організаційній структурі підприємства, автоматизації і застосуванні нових методів управління.

При вивченні ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС» були виявлені такі недоліки в системі управлінського обліку, які впливають на обґрунтованість прийняття результативних управлінських рішень:

- статті витрат недостатньо деталізовані;
- є труднощі в розподілі обов'язків між менеджерами, немає способи виділення окремих центрів відповідальності;
- система звітності в ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС» надає недостатньо повну інформацію, не відповідає вимогам до інформаційного забезпечення управлінського апарату відомостями про виробничий процес;
- немає певного регламенту здач і складання звітності для керівництва ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС» і структурних підрозділів;
- відсутня ієрархія і ряд конкретних форм звітності для різних рівнів управління.

У зв'язку з цим ми пропонуємо ряд рекомендацій щодо вдосконалення системи управлінського обліку:

- розробку розширеної номенклатури витрат обігу;
- вдосконалення ієрархії і структури (форми, змісту) управлінських звітів та звітності в цілому;
- підготовку в структурних підрозділах планів-стратегій;
- розвиток системи бюджетування;
- детальну організацію системи обліку витрат [46].

Для покращення управління витратами на ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС» доцільним є розробка системи бюджетування витрат.

Бюджетування - це технологія управління бізнесом на всіх рівнях компанії, що забезпечує досягнення її стратегічних цілей за допомогою бюджетів, на основі збалансованих фінансових показників.

Бюджетування ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" вирішує такі завдання:

- здійснення цільової орієнтації та координації всіх подій на підприємстві;
- сприяння виявленню ризиків та зниженню ймовірності їх настання;
- підвищення гнучкості, пристосованості до впливу зовнішніх і внутрішніх чинників;
- оперативний моніторинг витрат підприємства;
- встановлення оптимальних пропорцій у розподілі фінансових ресурсів;
- мотивація працівників на досягнення загальної мети підприємства[9].

Ефект від впровадження бюджетування полягає в підвищенні гнучкості підприємства за рахунок можливості передбачення результатів майбутніх управлінських дій, визначення базових показників кожного з напрямів діяльності підприємства та розрахунки різних варіантів, передбачивши відповідні дії на можливі зміни у внутрішньому і зовнішньому оточенні підприємства. Бюджетування сприяє не тільки підвищенню ефективності фінансової роботи на підприємстві, забезпечуючи регулярне надходження достовірної інформації про результати фінансово-господарської діяльності, а й дає змогу:

- оперативно аналізувати й контролювати витрати підприємства;

- ефективно управляти витратами операційної діяльності;
- здійснювати оптимізацію оподаткування;
- управляти документообігом у середині підприємства.

У цілому особливістю бюджетування як підходу до управління фінансово-господарською діяльністю є: комплексна взаємодія планування, обліку, контролю, аналізу й регулювання діяльності щодо управління фінансовими результатами й фінансовим станом на рівні не тільки підприємства, а й кожного підрозділу (центру відповідальності); координація основних сторін діяльності підприємства (виробництво, збут, фінанси) на основі координації відповідних бюджетів; орієнтація при прийнятті рішень на кожному рівні управління, на досягнення загальних фінансових цілей підприємства, а також широке залучення до процесу планування, контролю, аналізу менеджерів усіх рівнів управління [1].

Бюджетування на підприємстві ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС» потрібно розглядати щонайменше із двох боків: по-перше, бюджетування - це процес (розробка та складання бюджетів, кошторисів, калькуляцій тощо), по-друге, - це управлінська технологія (основа для прийняття обґрунтованих управлінських рішень) [13]. В дод. Я наведено розроблені Бюджет реалізації, Бюджет закупівлі, Бюджет адміністративних витрат та Схему основного бюджету підприємства.

Структура сукупності бюджетів та ступінь деталізації їх складових визначається особливостями технологічного процесу. В основу концепції бюджетування покладено забезпечення успішного функціонування підприємства шляхом: формалізації та узгодження стратегічних планів з поточними та оперативними; координації та інтеграції поточних планів за різними напрямками бізнесу; створення системи якісного інформаційного забезпечення менеджерів різних рівнів управління в необхідні строки; створення системи контролю за виконанням поставлених фінансових завдань.

3.2. Удосконалення обліку витрат для цілей управління на ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

Можливість ефективно керувати підприємством в умовах ринку сьогодні є одним з найбільш пріоритетних завдань на шляху реформування механізму управління виробництвом. Але реформації саме управлінських структур для цього недостатньо – необхідне використання нових підходів щодо впровадження методів обробки економічної інформації. Адже відсутність внутрішньої й зовнішньої інформації спонукає керівника під час прийняття рішень керуватися передусім інтуїцією та надто узагальненими показниками, що неприпустимо в умовах ринкової економіки, коли найменша помилка може призвести до непоправних наслідків.

Аналізуючи зміст системи управління витратами О. В. Федірець визначає управління витратами як вміння економити ресурси і максимізувати віддачу від них. Крім того, це процес цілеспрямованого формування витрат підприємства щодо їхніх видів, місць та носіїв за постійного контролю рівня витрат і стимулювання їхнього зниження. Управління – важлива функція економічного механізму будь-якого підприємства. Основним завданням управління витратами є пошук шляхів найефективнішого використання наявних обмежених ресурсів за допомогою планування, калькулювання, обліку і контролю витрат внутрішньовиробничої діяльності [14].

Наявність поточного та стратегічного управління підприємством передбачає, в першу чергу, розробку дієвого інформаційного забезпечення поточного і стратегічного управління витратами.

На думку Ю. В. Дубей стратегічне управління витратами базується на трьох теоретичних концепціях – витратоутворюючих факторів, ланцюжків цінностей і стратегічного позиціонування. Управління витратами структурних факторів полягає в тому, що прийняття правильного стратегічного рішення щодо структурного фактору усуває перешкоди на поточному рівні. Ці переваги дають можливість розробити різні стратегії поведінки підприємства щодо:

- а) мінімізації витрат для встановлення низьких цін;
- б) підтримання високого рівня витрат для створення унікальних властивостей і якостей продукції [14].

Для ефективного управління керівник повинен бути повідомлений про величину відповідних витрат, адже зміна величини витрат потенційно має значний вплив, а звідси і випливає необхідність їх оцінки. При оцінці витрат в основному вирішуються проблеми перспективного характеру та в значній мірі опираючись на обраний метод оцінки: інжиніринговий підхід, аналіз рахунків, метод вищої-нижчої точки, графічний метод, регресійний аналіз, метод найменших квадратів чи статистичний.

Кожен із підходів має свої достоїнства та недоліки, як то значні витрати часу і коштів чи неточність отриманих результатів (табл.3.1).

Таблиця 3.1

Недоліки, найбільш притаманні кожному з методів оцінки витрат

№	Метод оцінки витрат	Недоліки методів оцінки			
		Значні витрати часу	Складність розрахунків	Суб'єктивізм	Пошук „єдиного фактора”
1	2	3	4	5	6
1	Інжиніринговий підхід	+		+	
2	Аналіз рахунків	+		+	
3	Метод вищої-нижчої точки			+	+
4	Графічний метод			+	+
5	Регресійний аналіз	+	+		+
	Метод найменших квадратів	+	+		+
6	Статистичний метод	+	+		+

Джерело: складено автором за [13].

Однією із проблем, з якою стикаються обліковці при використанні майже всіх методів оцінки витрат, пов'язана з припущенням існування „єдиного фактора”, що спричиняє їх зміну [15,с.106].

На нашу думку, методи, яким даний недолік притаманний найменше, – інжиніринговий підхід та аналіз бухгалтерських рахунків, – заслуговують на більшу увагу, оскільки в поєднанні мають кращий практичний ефект для управління витратами підприємства.

Також, до недоліків існуючої системи організації обліку витрат в системі управління підприємством відносяться:

- непридатність методики планування, нормування та обліку затрат з метою отримання систематизованої інформації;
- відсутність взаємопов'язаної й цілісної системи облікової інформації про затрати структурних підрозділів і показників їх ефективності;
- неможливість визначення питомої ваги структурного підрозділу в загальному обсязі затрат підприємства, його доходах та, як наслідок, кінцевому результату діяльності.

Аналізуючи теоретичні аспекти управління витратами Л.Г. Мельник [33] посилається на класифікацію методів управління витратами за такими критеріями: методи структурування, цілеспрямовані методи, горизонт використання. Класифікація та порівняння методів управління витратами наведена в табл.3.2.

Таблиця 3.2

Класифікація методів управління витратами

Метод	Критерії класифікації					
	Характер методу		Характер застосування		Горизонт використання	
	Методи структур ування	Цілеспрямо вані методи	Дискретний	Постійний	Довгострок овий	Короткос троковий
Стандарт-костинг	+			+		
Директ-костинг	+			+		
Абзорпшн-костинг	+			+		
СVP-аналіз	+		+			+
Метод ABC	+			+		
Таргет-костинг		+	+		+	
Кайзен-костинг		+		+		+
Бенчмаркинг витрат		+	+		+	
LCC-аналіз	+		+		+	

Джерело: складено автором за [20].

Моделювання оптимального співвідношення між споживчою вартістю (чистим доходом) від об'єкта витрат і витратами на його формування.

Ця мета може бути досягнута за наступних умов:

- чистий дохід об'єкта витрат збільшується, а витрати на його створення зменшуються;
- чистий дохід об'єкта витрат збільшується, а витрати на його створення не змінюються;
- чистий дохід об'єкта витрат збільшується більшими темпами, ніж витрати на його створення;
- чистий дохід об'єкта витрат не змінюється, а витрати на його створення зменшуються;
- чистий дохід об'єкта витрат зменшується меншими темпами, ніж витрати на його створення [46].

Організація аналітичного забезпечення управління витратами підприємства системою управлінського обліку включає розробку загальних планів (програм) конкретних аналітичних розрахунків; методичне забезпечення; загальне керівництво, способи виконання аналітичних робіт, контроль за впровадженням у діяльність виявлених резервів. Відповідно, основними завданнями інформаційного забезпечення управління витратами підприємства повинні бути наступні:

- вивчення динаміки затрат у цілому, за видами діяльності, функціями;
- обчислення рівня затрат по відношенню до складської реалізації;
- оцінка динаміки рівня затрат;
- визначення абсолютної і відносної економії (перевитрат) затрат;
- обчислення структури затрат і оцінка її динаміки;
- аналіз впливу факторів на суму і рівень затрат торговельного підприємства;
- визначення і кількісне обчислення резервів зменшення суми і зниження рівня затрат [19].

Для організації управлінського обліку витрат необхідно сформулювати обов'язки всіх працівників підприємства щодо створення інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень та закріпити їх в посадових інструкціях, що вже розроблені для, доповнити пунктами, які стосуються роботи обліковців для цілей управлінського обліку.

Обов'язки спеціалістів, задіяних в системі управлінського обліку, можуть будуть наступними:

I. Головний бухгалтер:

1. Організовує ведення управлінського обліку на підприємстві:

- здійснює розробку системи управлінського обліку на підприємстві;
- вводить необхідні субрахунки для цілей управлінського обліку;
- визначає необхідних фахівців з обліку, їх кількість та кваліфікацію;
- розробляє завдання для них.

2. Здійснює довгострокове та поточне планування діяльності

підприємства за вказівками керівника підприємства:

- створює бюджет продажів, використовуючи інформацію відділу збуту;
- на основі бюджету продажу та даних відділу постачання розробляє бюджет закупки товарів та матеріалів;
- займається розробкою всіх інших бюджетів на рік з деталізацією по кварталах та контролем за їх виконанням.

3. Створює вихідну управлінську звітність:

- розробляє та затверджує форми управлінської звітності відділів підприємства;
- створює вихідні звіти про результати діяльності підприємства для внутрішніх користувачів (директора, який є власником, та менеджерів підприємства).

II. Другий бухгалтер:

1. Організовує зв'язок вищих рівнів управління та підрозділів підприємства в системі управлінського обліку:

- доводить всі плани, розроблені керівництвом, до їх безпосередніх виконавців;
 - забезпечує зворотній зв'язок, обробляючи інформацію нижчих рівнів управління, та надаючи проміжні управлінські звіти головному бухгалтеру;
2. Відображає операції на рахунках управлінського обліку;
 3. Вносить пропозиції щодо удосконалення системи управлінського обліку на підприємстві, які подає головному бухгалтеру.

III. Керівники структурних підрозділів підприємства узагальнюють первинну інформацію, необхідну для цілей управлінського обліку, та надають її другому бухгалтеру для подальшого аналізу.

IV. Працівники структурних підрозділів підприємства займаються збором первинної інформації, що знаходить своє відображення в первинних бухгалтерських документах, та додаткові дані [91].

Таким чином, облік затрат в системі прийняття управлінських рішень повинен забезпечити керівництво інформацією про вартість виробленої продукції, товарів чи послуг, одержані прибутки, для проведення оцінки прибутковості продукції, товарів чи послуг з метою встановлення цін продажу та оцінити майбутні затрати підприємства для планування діяльності.

Висновки розділу 3

Дослідження місця і ролі затрат в системі управління підприємством дозволило зробити наступні висновки та розробити пропозиції щодо удосконалення механізму інформаційного забезпечення управління ними.

1. Встановлено, система управління витратами націлена на поточне та стратегічне управління витратами та не обмежена у виборі методів і розробляється відповідно до особливостей організаційної структури,

оперативних та стратегічних цілей підприємства, особливостей окремих процесів та інше.

2. Удосконалено організацію управління витратами через вибір методу управління та впровадження системи бюджетування: запропоновано Бюджет реалізації, Бюджет закупівлі, Бюджет адміністративних витрат та Схему основного бюджету підприємства.
3. Система управління витратами забезпечує контроль та аналіз поточної та стратегічної діяльності підприємства, дозволяє виявити взаємозв'язок між рівнем витрат, обсягами діяльності й цільовим прибутком підприємства. З цією метою розроблено завдання моделювання оптимального співвідношення між чистим доходом від об'єкта витрат і витратами на його формування, виконаннях яких забезпечить ефективне інформаційне забезпечення управління витратами.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка практичних рекомендацій щодо обліку витрат в системі управління підприємством дозволило досягти мети, виконати поставлені завдання, що узагальнюються в наступних висновках:

1. Поняття «витрати» має велику кількість трактувань та означає понесені матеріальні, нематеріальні та фінансові ресурси для отримання певного результату.

2. Для цілей бухгалтерського обліку, управління та складання фінансової звітності, витрати можна класифікувати за різними ознаками. Серед них, найчастіше використовують класифікації: за функціональним призначенням, за елементами, за відношенням на вартість продукції, за видами. Порядок визнання витрат відображено у П(С)БО 16 «Витрати».

3. Фінансовий облік витрат ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС" здійснюється відповідно до норм П(с)БО 16 «Витрати», вимог Закону №996, положень МСФЗ та, відповідно до положень Наказу про облікову політику підприємства з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку.

4. Стан фінансового обліку на підприємстві в основному відповідає вимогам законодавства. Однак були виявлені певні відхилення, а саме: виробничі витрати слід обліковувати на рахунку 23 "Виробництво", а не на рахунку 91 "Загальновиробничі витрати"; нарахування заробітної плати працівникам бухгалтерської служби необхідно обліковувати на рахунку 92 «Адміністративні витрати», а не рахунку 91 "Загальновиробничі витрати". Зазначені відхилення частково викривляють інформацію у фінансовій звітності підприємства, а саме у звіті про фінансові результати, адміністративні витрати частково віднесені на статтю витрат «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)», а потрібно було показати ці витрати в складі витрат по статті «Інші операційні витрати». Тому система

5. Інформація про витрати підприємства узагальнюється у таких рядках Звіту про фінансові результати: 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» та 2180 «Інші операційні витрати».

6. Підсистема бухгалтерського обліку, що охоплює абсолютно всю діяльність фірми, відображаючи її виробничу специфіку і структуру та дозволяє визначити декілька характеристик кожного об'єкта. Це забезпечує програмний продукт 1С „Виробництво+Послуги+Бухгалтерія”, який використовує ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС".

7. Система управління витратами націлена на поточне та стратегічне управління витратами та не обмежена у виборі методів і розробляється відповідно до особливостей організаційної структури, оперативних та стратегічних цілей підприємства, особливостей окремих процесів та інше.

8. Удосконалено організацію управління витратами через вибір методу управління та впровадження системи бюджетування: запропоновано Бюджет реалізації, Бюджет закупівлі, Бюджет адміністративних витрат та Схему основного бюджету підприємства.

9. Система управління витратами забезпечує контроль та аналіз поточної та стратегічної діяльності підприємства, дозволяє виявити взаємозв'язок між рівнем витрат, обсягами діяльності й цільовим прибутком підприємства. З цією метою розроблено завдання моделювання оптимального співвідношення між чистим доходом від об'єкта витрат і витратами на його формування, виконання яких забезпечить ефективне інформаційне забезпечення управління витратами.

Перспективні напрямки дослідження обумовлюються розвитком взаємовідносин у бізнесі, виникненням нових методів управління, що потребує удосконалення та розробки підходів до інформаційного забезпечення управління витратами системою обліку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамовська В.С. Удосконалення управлінського обліку витрат операційної діяльності як один з напрямів бізнес-адміністрування / В.С. Адамовська, Н.В. Британ // Агросвіт. – 2015. – № 8. – С. 58-61. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit_2015_8_13
2. Атамас П.Й. Управлінський облік: навч. посібн. / П.Й. Атамас. – Д. – К.: Центр учбов. літ-ри, 2006. – 440 с.
3. Бондар М.І. Звітність підприємства: навч. посіб. / М.І. Бондар. –К.: ЦУЛ, 2015. –570 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: [підручник для студ. вузів спец. 7.050106 «Облік і аудит»] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ЖІТІ, 2000. –640 с.
5. Бухгалтерський словник / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2001. – 224 с.
6. Гамзаєва Е.М. Формування доходів і витрат у податковому і бухгалтерському обліку / Е.М. Гамзаєва // Управління розвитком. – 2014. – № 5. – С. 76-78. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014
7. Гачик К.І. Сучасні методи управління витратами та зарубіжний досвід їх використання / К.І. Гачик // Матеріали міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції «Вісімнадцяті економіко-правові дискусії 30-05-2017» / Секція 1. Економіка, організація і управління підприємствами, галузями, комплексами/ 2017. URL: <http://www.spilnota.net.ua/ua/article/id-1861/>
8. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
9. Гордополов В.Ю. Облік і внутрішній контроль в системі управління витратами підприємств торгівлі / В.Ю. Гордополов // Науковий вісник Ужгородського університету: Серія: Економіка - Ужгород: ПП «Повч Р.М.», 2010. – Спец.вип. 29. Ч.1: Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці. – С. 157–161.

10. Гордополов В.Ю. Облік і контроль витрат операційної діяльності підприємств торгівлі: Автореферат к. екон. наук, спец.: 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Гордополов В.Ю. – К.: КНТЕУ, 2009. – 21 с. <p class='err_new'>Incorrect link or contains illegal characters</p>

11. Господарський кодекс України: Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144. Редакція від 21.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

12. Грабова І.М. Класифікація витрат підприємства / І.М. Грабова // Матеріали III Всеукраїнської заочної наукової конференції «Актуальні питання сучасної економіки» / Уман. нац. ун-т садівництва, Ф-т економіки і підприємництва; [ред. кол.: А.Ф. Головчук (відп. ред.) та ін.]. – Умань: Сочінський, 2011. – Ч. 3. – С. 134 – 135.

13. Грещак М.Г. Управління витратами: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц./ М.Г. Грещак, О. С. Коцюба — К.: КНЕУ, 2002. — 131 с. URL: <http://ecolib.com.ua/book.php?book=21>

14. Грещак М.Г. Управління витратами: навчально-методичний посібник / М.Г. Грещак, О.С. Коцюба. – К.: КНЕУ, 2006. – 131 с.

15. Давидович І.Є. Управління витратами: навч. посіб. / І.Є. Давидович. – К.: ЦУЛ, 2008. – 320 с. <p class='err_new'>Incorrect link or contains illegal characters</p>

16. Дерій В.А. Економічні показники витрат підприємства та собівартості продукції в обліку, статистиці й аналізі / В.А. Дерій, С.Ю. Попіна // Облік і фінанси. – 2015. – № 2. – С. 15-21.

17. Дерій В.А. Теоретико-методологічні засади обліку і контролю витрат та доходів підприємств: дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон. наук : спец. 08.00.09 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Василь Антонович Дерій. – Тернопіль : ТНЕУ, 2012. – 471 с.

18. Дерій В.А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю: моногр. / В.А. Дерій. – Тернопіль : Економічна думка, 2009. – 272 с.

19. Дідоренко Т.В. Сутність витрат як об'єкта бухгалтерського обліку / Т.В. Дідоренко // URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2015/1/18.pdf>
20. Довжик О.О. Управлінський облік на сільськогосподарських підприємствах: особливості побудови / О.О. Довжик, С.А. Гаркуша // Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва. Сер. : Економічні науки. – 2014. – № 4. – С. 124-135. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_ekon_2014_4_18
21. Єрмолаєва М. Сутність витрат згідно міжнародних та національних стандартів обліку і звітності / Єрмолаєва Марина, Скакун Владислава // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах», 22-24 вересня 2016 року — Т. : Крок, 2016 — С. 129-132.
22. Задорожний З.В. Внутрішньогосподарський облік у будівництві: моногр. / З.В. Задорожний – Тернопіль: Екон. Думка, – 2006. – 336 с.
23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, в редакції від 05.01.2018 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
24. Карпенко О.В. Управлінський облік: навч. посіб. / О.В. Карпенко, Д.В. Карпенко. — К. : Центр учбової літератури, 2012. — 296 с.
25. Коба О.В. Витрати підприємства та їх класифікація для потреб управління й економічного аналізу / О.В. Коба, Ю.Ю. Миронова // Причорноморські економічні студії. – 2016. – Вип. 4. – С. 99-103. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2016_4_23
26. Колісник Г.М. Економічна сутність витрат і управління ними / Г.М. Колісник // Науковий вісник ЛНТУ України. – 2009. – № 19. – С. 252–258. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/ekonomichna-sutnist-vitrat-i-upravlinnya-nimi>

27. Конституція України. Постанова ВР від 28.06.1996 № 254к/96-ВР
URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
28. Концептуальна основа фінансової звітності. Прийняття від 01.09.2010 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009
29. Корольова О.І. Облік витрат виробництва: проблеми та перспективи розвитку / О.І. Корольова // Економіка та управління на транспорті. – 2015. – Вип. 1. – С. 79–90. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eut_2015_1_12
30. Крушельницька О.В. Управління витратами: навч. посіб. для студентів економічних спеціальностей / О.В. Крушельницька. – Ж.: ЖДТУ, 2005. – 196 с.
31. Ленъ В.С. Організація бухгалтерського обліку: [навчальний посібник] / за ред. В.С. Леня. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
32. Лойко В.В. Система управління витратами промислового підприємства / В.В. Лойко, Б.О. Журавський // International scientific journal. - 2016. – № 1(2). – С. 59-62. <p class='err_new'>Incorrect link or contains illegal characters</p>
33. Мельник Л.Г. Економіка підприємства: навч. посіб. / Л.Г. Мельник, О.І. Корінцева. – Суми: ВТД «Університетська книга», 2004. – 412 с.
34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. Редакція від 01.01.2012 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013
35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 11 (МСБО 11). Будівельні контракти. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_017
36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014
37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025

38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19). Виплати працівникам. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2). Запаси. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021
40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 (МСБО 23). Витрати на позики. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_042
41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38). Нематеріальні активи. Редакція від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050
42. Мілаш І.В. Стратегічне управління витратами підприємств роздрібною торгівлі : монографія / І.В. Мілаш, А.В. Красноусов. – Х. : ХДУХТ, 2015. – 286 с.
43. Мілаш І.В. Управління витратами підприємств роздрібною торгівлі за центрами відповідальності / І.В. Мілаш, Н.М. Гаркуша // Проблеми економіки. – 2011. – № 4. – С. 113–117. URL: http://www.problecon.com/export_pdf/problems-of-economy-2011-4_0-pages-113_117.pdf
44. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства. –К.: Київ. нац. торг. – екон. універ-т, 2008. –514 с.
45. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. / Є.В. Мних – К.: Центр навчальної літератури, 2003. – 412 с.
46. Мороз О.Ф. Удосконалення системи управління операційними витратами підприємства / О.Ф. Мороз, К.Є. Орлова // Формування ефективної моделі розвитку підприємства в умовах ринкової економіки: тези V Міжнародної науково-практ.конференції (2-3 листопада 2017 р.) . – Житомир, 2017. – С. 183-185с. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/12/183.pdf>

47. Нападівська Л.В. Управлінський облік: підр. для студ. вищ. навч. закл. / Л.В. Нападівська. – К. : Книга, 2004. – 544 с.
48. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: [навч. посібник] / Г.В. Нашкерська. – К. : Центр навчальної літератури, 2004. – 464 с
49. Непочатенко О.О. Фінанси підприємств: підруч. / О.О. Непочатенко, Н.Ю.Мельничук – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 504 с. <p class='err_new'>Incorrect link or contains illegal characters</p>
50. Ніконович М.О. Інформаційне забезпечення аудиту витрат виробництва / М.О. Ніконович // Вісник Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна. Серія Економічна. – 2014. – № 1096, вип. 87. – С. 125-130. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKhE_2014_1096_87_21
51. Офіційний сайт баз даних емітентів цінних паперів Smida. URL: <https://smida.gov.ua/db/participant/21504897>
52. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
53. Офіційний сайт Міністерства Фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>
54. Податковий кодекс України. Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112. Редакція від 20.10.2019 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
55. Подмешальська Ю.В. Облік та аудит адміністративних витрат [Електронний ресурс] / Ю.В. Подмешальська, Л.К. Феофанов, Г.Ю. Осетрова // Агросвіт. – 2018. – № 23. – С. 38-44.
56. Подмешальська Ю.В. Облік витрат на збут / Ю.В. Подмешальська, В.А. Степаненко // Інвестиції: практика та досвід. – Київ, 2018. – № 24. – С. 31-35.
57. Попов О. Управління витратами // Економічна енциклопедія: У 3-х томах. Т. 3. – К.: Видавничий центр «Академія», 2002. – 952 с.
58. Портна О.В. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. / О.В. Портна, Н.М. Єршова. –К. : Патерик, 2015. –312 с.

59. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>

60. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

61. Про затвердження Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: Наказ Міністерства аграрної політики України № 132 від 18.05.2001, в редакції від 31.10.2005. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01>

62. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності: Наказ Міністерства економіки з питань європейської інтеграції України № 145 від 22.05. 2002, в редакції від 02.03.2010. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0145569-02>

63. Про затвердження Методичних рекомендацій з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Наказ Міністерства промислової політики України від 09.07.07 р. № 373 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0373581-07>

64. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства: Наказ Міністерства фінансів України № 635 від 27.06.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13?lang=ru>

65. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, в редакції від 03.08.2018 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

66. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628, в редакції від 03.08.2018 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>

67. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, в редакції від 18.03.2014 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

68. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.99, в редакції від 09.08.2013. URL: <https://zakon.help/law/290/>

69. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.99, в редакції від 09.08.2013 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

70. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 року № 353 URL: <https://zakon.help/law/353/>

71. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти»: Наказ Міністерства фінансів України № 205 від 28.01.01, в редакції від 10.01.2010. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01>

72. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: Наказ Міністерства фінансів України № 790 від 18.11.2005, в редакції від 10.01.2012. URL: <https://zakon.help/law/790/>

73. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»: Наказ Міністерства фінансів України № 415 від 28.04.2006, в редакції від 23.09.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>

74. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин»: Наказ Міністерства фінансів України № 1090 від 26.08.2008, в редакції від 10.01.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0844-08>

75. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000, в редакції від 05.01.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

76. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.99, в редакції від 01.01.2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

77. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.1995 р., в редакції від 03.08.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

78. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова КМ України від 28.02.00 № 419 URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/postanovi-kabinetu-ministr/53839.html>

79. Про затвердження Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні: Наказ Міністерства транспорту України № 363 від 14.10.97 р., в редакції від 12.07.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0128-98>

80. Про затвердження типових форм первинного обліку: Наказ Міністерства статистики України №352 від 29.12.95. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95>

81. Пушкар М.С. Фінансовий облік: підруч. / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с.

82. Пушкар М.С. Теорія і практика формування облікової політики: монографія / М.С. Пушкар, М.Т. Щирба. – Тернопіль: Карт-бланш, 2010.– 260 с. URL: <https://cutt.ly/2htwrMA>

83. Радіонова Н.Й. Класифікація витрат підприємства як інструмент управління / Н.Й. Радіонова // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2018. – № 64. – С. 74-80.

84. Скрипник М.І. Затрати і витрати: проблема трактування понять / М.І. Скрипник // Міжнародний збірник наукових праць. – 2009. – Випуск 1(13). – С. 236–240. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/62838/58857.pdf>
85. Скрипник Н.В. Концептуальні засади методики обліку витрат обігу на підприємствах торгівлі / Н.В. Скрипник // Економіка та суспільство. – Мукачево, – 2016. – Вип. 3. – С. 549-554.
86. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / В.В. Сопко. – 3-тєвид., перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2000. – 578 с.
87. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: [навч. посіб.] / В.В. Сопко. – К.: КНЕУ, 2006. – 526 с.
88. Спіцина В.В. Механізми управління витратами сільськогосподарських підприємств в умовах економічної невизначеності / В.В. Спіцина, Н. М. Сіренко // Молодий вчений. – 2017. – № 1. – С. 705-709 URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/1/169.pdf>
89. Тарасюк Г.М. Планування діяльності підприємства: навчальний посібник / Г.М. Тарасюк, Л.І. Шваб. – К. : Каравела, 2003. – 432 с.
90. Ткаченко А.М. Основні підходи до класифікації виробничих витрат підприємства / А.М. Ткаченко // Гуманітарний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2010. – Вип. 41. – С. 234-241. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpqgvzdia_2010_41_23
91. Турило А.М. Управління витратами підприємства: навч. посібник / А.М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А. Турило. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 120 с.
92. Фандель Г. Теорія виробництва і витрат / пер. з нім. під керівництвом і наук. ред. М.Г. Грецака. – К.: Таксон, 2000. – 520 с.
93. Цал-Цалко Ю.С. Витрати підприємства: навч. посібн. / Ю. С. Цал-Цалко. – К.: Вид-во ЦУЛ, 2002. – 656 с.
94. Цивільний кодекс України: Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, №№ 40-44, ст.356. Редакція від 21.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

95. Чорна М.В. Управління витратами: навч. посібник/ М.В. Чорна, П.В. Смірнова, Р.М. Бугріменко. – Харків: ФОРТ, 2017. – 166 с. URL: <https://cutt.ly/thtwu7P>
96. Щодо особливостей відображення в бухгалтерському обліку витрат: Лист Міністерства фінансів України від 22.04.2016 № 31-11410-06-5/11705 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1705201-16>
97. Ясінська А.І. Сутність управління витратами на вітчизняних підприємствах. / А.І. Ясінська // Логістика: [зб. наук. пр.] / Вісник / Національний університет «Львівська політехніка»; № 594. – С. 357-360.
98. Steven Bragg Bookkeeping. URL: <https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/6/expenditure>
99. Друри К. Управленческий и производственный учет: [учебник] / К. Друри ; пер. с англ. – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2002. – 1017 с
100. Івашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / В.Б. Івашкевич // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 5. – С. 15-18
101. Карпова Т.П. Управленческий учет. – М.: Аудит-ЮНИТИ, 1998. – 350 с.
102. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 279 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Рентабельність операційної та всієї діяльності великих та середніх підприємств			
за видами економічної діяльності			
за січень-вересень 2019 року¹			
			(у відсотках)
	Код за КВЕД- 2010	Рівень рентабельності (збитковості) операційної діяльності підприємств	Рівень рентабельності (збитковості) всієї діяльності підприємств
Усього		10,2	8,4
сільське, лісове та рибне господарство	A	2,3	-0,9
промисловість	B+C+D+E	7,7	6,6
будівництво	F	4,7	3,7
оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	G	28,4	20,4
транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	H	3,8	1,5
тимчасове розміщення й організація харчування	I	30,3	19,7
інформація та телекомунікації	J	23,3	18,6
фінансова та страхова діяльність	K	7,7	11,5
операції з нерухомим майном	L	59,4	37,3
професійна, наукова та технічна діяльність	M	15,3	14,4
діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	N	3,4	6,2
освіта	P	5,7	-0,7
охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	Q	7,6	5,1
мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	R	7,7	5,2
надання інших видів послуг	S	19,4	13,5

Джерело: складено за [52]

Підходи щодо тлумачення поняття «витрати»

№	Визначення	Джерело
1	2	3
1.	Витрати – зменшення економічних вигод у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками).	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [65]
2.	Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.	Концептуальна основа фінансової звітності [28]
3.	Витрати – сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником).	Податковий кодекс України {Підпункт 14.1.27 виключено на підставі Закону № 71-VIII від 28.12.2014} [54]
4.	Затрати – використані у процесі виробництва різні речовини та сили природи на виготовлення нового продукту праці.	Сопко В.В. [86]
5.	Витрати – грошове вираження суми ресурсів, використаних з певною метою. Витрати – економічного показника роботи підприємства, що характеризує суму витрат, здійснених у процесі господарської діяльності.	Бутинець Ф. Ф. [5]
6.	Затрати – сукупність затрат на виробництво продукції та її реалізацію.	Нападовська Л. В. [47]
7.	Витрати – це сума спожитих на виробництво товарів, робіт і послуг факторів виробництва (ресурсів).	Пушкар М. С. [81]
8.	Витрати – це прямі і непрямі, фактичні та можливі виплати або упущена вигода, необхідні для того, щоб залучити й отримати ресурси в межах певного напрямку.	Мельник Л. Г., Корінцева О. І. [33]
9.	Витрати – відтік або інше використання активів і (або) виникнення кредиторської заборгованості в результаті відвантаження або виробництва товарів, надання послуг або здійснення інших операцій, які є основою діяльності господарюючого суб'єкта.	Івашкевич В. Б. [101]
10.	Витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань (пасивів), або поєднання того чи іншого у зв'язку з виробництвом і постачанням товарів у рамках діяльності підприємства.	Савчук В. П. [104]
11.	Витрати – грошова оцінка матеріальних і трудових ресурсів, що пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції, надання послуг.	Крушельницька О. В. [30]
12.	Витрати – тільки конкретні витрати ресурсів, тобто зовнішні або явні витрати.	Задорожний З. Р. [22]
13.	Витрати – обсяг використаних ресурсів у грошовому вимірюванні для досягнення певних цілей.	Грещак М. Г., Коцюба О. С. [13]

1	2	3
14.	Витрати – вартісне вираження абсолютної величини застосовано-спожитих ресурсів, необхідних для здійснення виробничо-господарської діяльності підприємства і досягнення ним поставленої мети.	Турило А. М. , Кравчук Ю. Б. , Турило А. А. [91]
15.	An expenditure is a payment or the incurrance of a liability in exchange for goods or services. Витрати – плата або виникнення зобов'язання в обмін на товари або послуги. (Переклад автора)	Steven Bragg [98]
16.	Витрати – це представлена у грошовому виразі величина ресурсів, які використовуються з певною метою	Ентоні Р. і Піс Дж. [100]

Джерело: систематизовано автором на основі [5, 13, 22, 28, 30, 33, 47, 54, 65, 81, 86, 91, 98, 100, 101, 104]

Підходи щодо тлумачення поняття «управління витратами»

№	Визначення	Джерело
1.	Управління витратами – принципово нова система, яка дає змогу чітко відстежувати, аналізувати й контролювати витрати.	Голов С.Ф. [8]
2.	Управління витратами включає такі елементи: планування, нормування, облік, калькулювання, економічний аналіз, контроль, регулювання та прогнозування витрат.	Карпова Т.П. [102]
3.	Управління витратами – це розроблення і реалізація управлінських впливів, заснованих на використанні економічних законів щодо формування та регулювання витрат підприємства відповідно до його стратегічних і поточних цілей.	Попов О. [57]
4.	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.	Чорна М.В., Смірнова П.В., Бугріменко Р.М. [95]
5.	Управління витратами – це процес цілеспрямованого формування витрат щодо їх видів, місць та носіїв за постійного контролю рівня витрат і стимулювання їх зниження.	Спіцина В.В., Сіренко Н.М. [88]
6.	Управління витратами – це контроль за процесом формування, розподілу та використання витрат підприємства в результаті здійснення фінансово-господарської діяльності.	Непочатенко О.О., Мельничук Н. Ю. [49]
7.	Управління витратами на підприємстві – взаємопов'язаний комплекс робіт, які формують коригуючі впливи на процес здійснення витрат під час господарської діяльності підприємства, спрямовані на досягнення оптимального рівня витрат в усіх підсистемах підприємства за виконання в них будь-яких робіт.	Грещак М.Г. [14]
8.	Управління витратами – динамічний процес, який включає управлінські дії, мета яких полягає у досягненні високого економічного результату діяльності підприємства через виконання всіх функцій, які властиві управлінню будь-яким об'єктом.	Давидович І. Є. [15]
9.	Управління витратами – складний багатоаспектний та динамічний процес, що включає управлінські дії, метою яких є досягнення високого економічного результату діяльності підприємства; система принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, заснованих на використанні об'єктивних економічних законів.	Крушельницька О. В. [30]
10.	Управління витратами – процес цілеспрямованого формування оптимального рівня витрат підприємства.	Турило А. М., Турило А. А. [91]
11.	Управління витратами – планомірне формування витрат на виробництво та збут продукції й контроль за їх рівнем.	Фандель Г. [92]
12.	Управління витратами – полягає у цілеспрямованому впливові на витрати для зміни їхнього складу, структури або поведінки у зв'язку зі зміною умов виробничо-господарської діяльності підприємства.	Ясінська А. І. [97]

Джерело: систематизовано автором на основі [8, 14, 15, 30, 49, 57, 88, 91, 92, 95, 97, 102]

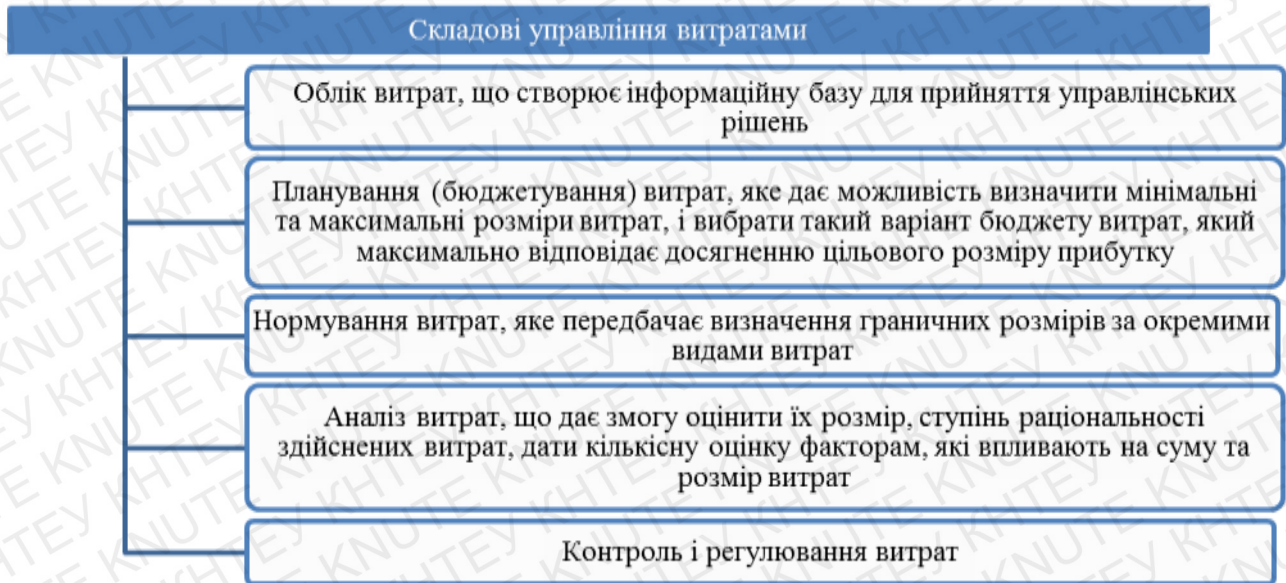


Рис. Складові системи управління витратами підприємства

Джерело: [9]

Характеристика методів управління витратами

Назва методу	Характеристика методу
Direct-costing	Метод обліку в системі контролінгу, заснований на визначенні реальної вартості продукції й послуг, незалежно від розрахункових умовно-постійних і накладних витрат. Система directcosting передбачає враховування собівартості продукції тільки в частині змінних витрат. Постійні витрати акумулюються на окремих рахунках та із заданою періодичністю списуються безпосередньо на фінансовий результат. У чому плюс системи direct-costing? Головний плюс — можливість управляти підприємством.
Standart-costing	Система нормативного обліку, що передбачає аналіз відхилень фактичних витрат від нормативних, що є важливою інформацією для управління. Система standart-costing, незважаючи на те, що вона вже більш, ніж півстоліття морально застаріла, досить часто використовується в практиці вітчизняного бізнесу, швидше за все внаслідок звички, аніж через певні плюси, пов'язані з нею. Хоча варто відзначити, що в деяких випадках standart-costing є ідеальною системою — наприклад, при наявності у вас двох або більше однотипних підприємств (однак лише за умови правильного вибору показників для стандартизації). На практиці елементи standartcosting можна зустріти не так вже й рідко. Її плюси насамперед у простоті.
Target costing	Основу концепції становить зміна погляду на взаємозалежність ціни, прибутку й собівартості. Тобто очікується, що нову продукцію вдасться реалізувати за ціною, що повністю покриє витрати й забезпечить прибуток, необхідний для подальшого розвитку бізнесу. Для традиційної продукції застосування такої формули можливе лише теоретично. Тому творці системи Target Costing змінили порядок дій у цьому вираженні, відповідно змінилися й пріоритети складових: Цільова собівартість = Цільова ціна — Цільовий прибуток.
ABC–Costing	Activity Based Costing — це «облік за видами діяльності» або «розрахунок витрат на основі бізнес-процесів». Даний метод передбачає зіставлення в планово-аналітичній, обліковій діяльності витрат та видів діяльності підприємства, які призводять до утворення даних витрат (у традиційних системах планування й обліку витрати калькуюються по джерелах їхнього виникнення). Тим самим забезпечується можливість оцінки ефективності витрат і виявлення: «виправданих» витрат, де позитивний ефект (ріст фінансових результатів) перевищує величину витрат; «невиправданих» витрат (збитків), де величина витрат перевищує позитивний ефект від їхнього здійснення. ABC-costing дає можливість розділити облік (і структурні підрозділи компанії) на більш важливі й менш значимі та виявити найбільш проблемні зони, які можуть стати (або уже стали) джерелами збитків.

Джерело: [32]

Підходи до визначення класифікаційних ознак витрат підприємства

№	Джерело	Класифікаційна ознака	Витрати
1	2	3	4
1.	Задорожний З.В. [22]	1. Спосіб зарахування до собівартості	<ul style="list-style-type: none"> • Прямі • Непрямі
		2. Відношення до обсягу виробництва	<ul style="list-style-type: none"> • Постійні • Змінні
		3. Відношення до господарського процесу	<ul style="list-style-type: none"> • Основні • Накладні
		4. Порядок віднесення на період генерування прибутку	<ul style="list-style-type: none"> • На продукт • На період
		5. За видами	<ul style="list-style-type: none"> • Елементи витрат • Статті калькуляції
		6. За можливістю контролю	<ul style="list-style-type: none"> • Контрольовані • Неконтрольовані
		7. За центрами витрат і відповідальності	<ul style="list-style-type: none"> • За окремими видами продукції, послугами • За структурними підрозділами • Відповідальними особами
		8. За функціями управління	<ul style="list-style-type: none"> • Виробничі • Комерційні • Адміністративні
2.	Сопко В.В. [87]	1. За економічними елементами	<ul style="list-style-type: none"> • Елементи затрат
		2. За місцем виникнення	<ul style="list-style-type: none"> • Центрами затрат (господарство, підприємство, виробництво, комерційно-структурний підрозділ, дільниця, бригада та ін.);
		3. За видами продукції	<ul style="list-style-type: none"> • Види виробів, робіт, послуг
		4. За відношенням до калькуляційного (календарного) періоду	<ul style="list-style-type: none"> • Поточного • До калькуляційного періоду • Після калькуляційного періоду
		5. За способом включення елементів затрат в об'єкт обліку й об'єкт калькуляції	<ul style="list-style-type: none"> • Прямі • Непрямі
		6. За відношенням до собівартості продукції	<ul style="list-style-type: none"> • Затрати, що включаються у собівартість продукції
		7. За елементами собівартості	<ul style="list-style-type: none"> • Статті затрат
		8. За сферою виникнення	<ul style="list-style-type: none"> • До виробничі • Виробничі • Невиробничі (позавиробничі)
		9. За ступенем охоплення планом (нормування)	<ul style="list-style-type: none"> • Планові • Позапланові
		10. За однорідністю складу (,).	<ul style="list-style-type: none"> • Однорідні • Неоднорідні – складні

1	2	3	4
3.	Ткаченко А.М. [90]	1. За центрами відповідальності (за місцем виникнення витрат)	Зведені по: <ul style="list-style-type: none"> • Підприємству • Структурних підрозділах • Цехах • Дільницях • Центрах відповідальності
		2. За характером виробництва	<ul style="list-style-type: none"> • В основному • Допоміжному • Обслуговуючому виробництві
		3. За єдністю (однорідністю) витрат	<ul style="list-style-type: none"> • Одноелементні • Комплексні
		4. За видами витрат	<ul style="list-style-type: none"> • За економічними елементами • За статтями калькуляції
		5. За способами перенесення вартості на продукцію	<ul style="list-style-type: none"> • Прямі • Непрямі
		6. За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат	<ul style="list-style-type: none"> • Змінні • Постійні
		7. За календарними періодами	<ul style="list-style-type: none"> • Поточні, • Довгострокові • Одноразові
		8. За доцільністю витрачання	<ul style="list-style-type: none"> • Продуктивні • Непродуктивні
		9. За визначенням відношення до собівартості продукції	<ul style="list-style-type: none"> • На продукцію, • Витрати періоду
4.	Мних Є.В. (для цілей управління) [45]	1. Визначення собівартості продукції (робіт, послуг) і розрахунку фінансових результатів	<ul style="list-style-type: none"> • Вичерпані та невичерпані • На продукцію і витрати періоду • Прямі та непрямі • Основні та накладні
		2. Для раціоналізації витрат та їх планування	<ul style="list-style-type: none"> • Релевантні та нерелевантні; • Дійсні та можливі • Маржинальні та середні • Постійні та змінні
		3. Контролю і регулювання витрат за центрами відповідальності	<ul style="list-style-type: none"> • Контрольовані та неконтрольовані
5.	Тарасюк Г.М (для цілей планування) [89]	1. За місцем виникнення витрат на підприємстві	<ul style="list-style-type: none"> • Витрати по цехах, дільницях, центрах відповідальності, структурних підрозділах та загалом по підприємству
		2. За об'єктами господарської діяльності	<ul style="list-style-type: none"> • Продукція, роботи, послуги
		3. За характером виробництва	<ul style="list-style-type: none"> • Основне виробництво • Допоміжне виробництво
		4. За ступенем впливу обсягу виробництва на рівень витрат	<ul style="list-style-type: none"> • Постійні • Змінні
		5. За економічним змістом	<ul style="list-style-type: none"> • За елементами витрат

1	2	3	4
		6. За цільовим призначенням	• За статтями калькуляції витрат
		7. За можливістю регулювання	• Регульовані, • Нерегульовані
		8. За видами діяльності	• Витрати виробничої, • невиробничої • Промислової • Непромислової діяльності
		9. За єдністю складу	• Одноелементні • Комплексні
		10. За терміном обчислення	• Капітальні • Поточні
		11. Відносно чинних норм	• Нормовані • Ненормовані

Джерело: систематизовано автором на основі [22, 45, 87, 89, 90]



Рис. Класифікація витрат за видами діяльності

Джерело: розроблено автором на основі [67]

Система класифікаційних ознак та статей витрат підприємства

№	Класифікаційна ознака	Статті витрат
1.	За видами діяльності	<ul style="list-style-type: none"> • Витрати операційної діяльності • Витрати фінансової діяльності • Витрати інвестиційної діяльності
2.	За статтями витрат	<ul style="list-style-type: none"> • За видами витрат (матеріали, з/п, с/в, транспортно-заготівельні витрати, витрати на податки, обслуговування та утримання основних засобів тощо)
3.	За економічними елементами	<ul style="list-style-type: none"> • Матеріальні затрати • Витрати на оплату праці • Відрахування на соціальні виплати • Амортизація • Інші операційні витрати
4.	За віднесенням до первісної вартості	<ul style="list-style-type: none"> • Прямі • Непрямі
5.	За періодами	<ul style="list-style-type: none"> • Ретроспективний період • Поточний (Звітний) період • Перспективний період
6.	За центрами відповідальності	<ul style="list-style-type: none"> • За окремими видами товарів, структурними підрозділами, відповідальними особами
7.	За реагуванням на зміну обсягу продажів	<ul style="list-style-type: none"> • Умовно-постійні • Умовно-змінні
8.	За видом торгівлі	<ul style="list-style-type: none"> • Витрати оптової торгівлі • Витрати роздрібно торгівлі • Витрат Інтернет-торгівлі

Джерело: складено автором за [47]

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та управління витратами

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Конституція України [27]	Основний Закон України, забезпечення прав і свобод людини та гідних умов її життя.	Права, свободи та обов'язки громадян України.
2.	Господарський кодекс [11]	Визначає основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають у процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання	Ведення господарської діяльності підприємства, визначення форми власності.
3.	Цивільний кодекс [94]	Регулює особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини).	Виникнення цивільних прав та обов'язків, визначення юридичної особи.
4.	Податковий кодекс України [54]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів; вичерпний перелік податків та зборів та інше.	Податки є однією складовою витрат підприємства.
5.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [60]	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Визначення витрат, організація бухгалтерського обліку на підприємстві та складання фінансової звітності
6.	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [59]	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні.	Аналіз внутрішнього контролю та аудиторського звіту.
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [69]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.	Визначення, визнання, класифікація витрат, та розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [76]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності.	Оцінка надходження та вибуття товарів. Розрахунок собівартості товарів.

1	2	3	4
9.	Методичними рекомендаціями з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств №132 [61]	Забезпечує єдність в складі і класифікації витрат, застосуванні методики їх планування та обліку на сільськогосподарських підприємствах.	Порівняння поняття витрат, їх групування.
10.	Методичними рекомендаціями з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості № 373 [63]	Забезпечує єдність в складі і класифікації витрат, застосуванні методики їх планування та обліку на підприємствах промисловості.	Порівняння поняття витрат, їх групування.
11.	П(С)БО 7 «Основні засоби» [75]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи.	Витрати пов'язані з амортизацією основних засобів, та необоротних активів підприємства.
12.	П(С)БО 15 «Дохід» [68]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.	Визначення доходів та витрат, які були понесенні для отримання такого доходу.
13.	П(С)БО 18 «Будівельні контракти» [71]	Визначає методологічні засади формування підрядниками у бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати, пов'язані з виконанням будівельних контрактів, та її розкриття у фінансовій звітності.	Визнання витрат за будівельними контрактами.
14.	П(С)БО 30 «Біологічні активи» [72]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи.	При розгляді класифікації витрат.
15.	П(С)БО 31 «Фінансові витрати» [73]	Визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про фінансові витрати та її розкриття у фінансовій звітності.	Визначення та капіталізація фінансових витрат, та розкриття інформації у фінансовій звітності.
16.	П(С)БО 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» [74]	Визначає засади бухгалтерського обліку витрат на розвідку, визначення обсягів і якості запасів корисних копалин та її розкриття у фінансовій звітності.	Визначення та класифікація витрат.
17.	План рахунків бухгалтерського обліку активів,	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських	Класифікація витрат за елементами та витрат діяльності згідно плану

1	2	3	4
	капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [67]	операцій підприємств і організацій.	рахунків, та кореспонденція рахунків витрат
18.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [23]	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій	Пояснення призначень рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, дотримання нормативних правил.
19.	Наказ Міністерства статистики України від 29.12.95 № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку» [80]	Типові форми первинної облікової документації з обліку.	Аналіз форм первинних документів.
20.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [65]	Мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів та вводяться нові форми фінансової звітності.	Поняття витрат, елементи та принципи фінансової звітності.
21.	НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» [66]	Порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації.	Визначення необхідності складання консолідованої фінансової звітності.
22.	Концептуальна основа подання та складання фінансової звітності [28]	Містить виклад концепцій, на яких ґрунтується складання і подання фінансових звітів зовнішнім користувачам.	Визначення, визнання та класифікація витрат; ведення обліку та складання фінансової звітності.
23.	МСБО 1 «Подання фінансових звітів» [34]	Загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.	Складання та подання фінансової звітності та порівняння з П(С)БО.
24.	МСБО 2 «Запаси» [39]	Визначає підхід та рекомендації щодо обліку запасів.	Визначення собівартості та подальшого визнання витрат та порівняння з П(С)БО.
25.	МСБО 11 «Будівельні контракти» [35]	Підхід до обліку доходів та витрат, пов'язаних з будівельними контрактами.	Віднесення доходу від контракту і витрат за контрактом на звітні періоди та порівняння з П(С)БО.

1	2	3	4
26.	МСБО 16 «Основні засоби» [36]	Визначає обліковий підхід до основних засобів.	Визнання активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань та порівняння з П(С)БО.
27.	МСБО 18 «Дохід» [37]	Визначає обліковий підхід до доходу, який виникає в результаті певних типів операцій та подій.	Визначення доходів та витрат, які були понесенні для отримання такого доходу та порівняння з П(С)БО.
28.	МСБО 19 «Виплати працівникам» [38]	Визначає бухгалтерський облік та розкриття інформації про виплати працівникам.	Розгляд виплат працівникам, як складова витрат та порівняння з П(С)БО.
29.	МСБО 23 «Витрати на позики» [40]	Визначає обліковий підхід до витрат на позики.	Склад, визнання та облік витрат на позики та порівняння з П(С)БО.
30.	МСБО 38 «Нематеріальні активи» [41]	Визначає обліковий підхід до нематеріальних активів, які конкретно не розглядаються в іншому Стандарті.	Визнання нематеріальних активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань та порівняння з П(С)БО.

Джерело: систематизовано автором на основі [11, 27, 28, 34-41, 54, 59-61, 63, 65-69, 71-76, 86, 94]

**Порівняльна характеристика обліку та оцінки витрат
за П(С)БО та МСФЗ**

№	Критерій	П(С)БО	МСФЗ
1	2	3	4
1	Нормативний документ	П(С)БО 16 та НП(С)БО 1	Загального документа немає
2	Категорії	Витрати	Витрати та збитки
3	Визначення	Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.	Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.
4	Класифікація	За функціональною ознакою, за елементами та за статтями.	Які виникають під час звичайної діяльності суб'єкта господарювання. Які можуть виникати не звичайної діяльності суб'єкта господарювання.
5	Визнання	Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.	Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей.
6	Склад	1. Собівартість реалізованих товарів (п. 10); 2. Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) (п. 11–16); 3. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати (п. 17–20);	1. Витрати, що виникають під час звичайної діяльності суб'єкта господарювання (наприклад, собівартість реалізованої продукції, заробітна плата та амортизація). 2. Збитки відображають інші статті, які відповідають визначенню витрат і можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання (наприклад,

1	2	3	4
		4. Фінансові витрати (п. 27); 5. Втрати від участі в капіталі (п. 28); 6. Інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) (п. 29); 7. Суми податку на прибуток (п. 30).	збитки в результаті стихійних лих, таких як пожежа або повінь, а також ті, що виникають після вбуття непоточних активів).
7	Собівартість запасів	Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.	Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.
8	Оцінка витрат	Відсутні правила оцінки витрат, але окремі особливості витрат на запаси викладені в П(С)БО 9 «Запаси».	Не наведено спеціальні правила оцінки витрат в окремому стандарті, але вони існують у відповідних стандартах, що регламентують облік окремих об'єктів.
9	Відображення витрат майбутніх періодів	Витрати, які здійснені в поточному періоді, але підлягають віднесенню на витрати майбутніх періодів.	Немає такого поняття. Тому при складанні звітності за МСФЗ необхідно провести перекваліфікацію таких витрат.

Джерело: систематизовано автором на основі [27, 34-41, 65, 69, 76]

Огляд спеціальної літератури з питань обліку та управління витратами

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку та управління
1	2	3
1.	Атамас П. Й. Управлінський облік [2]	Визначення поняття витрат, класифікація витрат, методи управління витратами, удосконалення управлінського обліку витрат.
2.	Бондар М. І. Звітність підприємства [3]	Визначення взаємозв'язку з рахунками бухгалтерського обліку витрат зі статтями фінансової і внутрішньогосподарської звітності.
3.	Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський словник [5]	Визначення поняття «витрати».
4.	Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку [4]	Визначення класифікації витрат, технологія відображення інформації про витрати на рахунках бухгалтерського обліку, документальне відображення такої інформації.
5.	Гамзасва Е. М. [6]	Формування інформації про витрати в податковому та бухгалтерському обліку.
6.	Голов С. Ф. Управлінський облік [8]	Визначення системи організації управлінського обліку, визначення поняття «витрат», класифікація, калькулювання та бюджетування на підприємстві.
7.	Грещак М. Г. Управління витратами: навчально-методичний посібник [13]	Розгляд системи управління витратами, формування витрат за центрами відповідальності та місцями їх виникнення, шляхи оптимізації витрат.
8.	Давидович І. Є. Управління витратами [15]	Визначення «витрат», їх характеристика, класифікація, система управління витратами (планування, калькулювання, прогнозування).
9.	Дерій В. А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю [18]	Визначення поняття «витрати», порівняння їх класифікацій, розгляд управлінського та фінансового обліку як складову загального менеджменту компанії.
10.	Дерій В. А. Теоретико-методологічні засади обліку і контролю витрат та доходів підприємств [17]	Визначення, класифікація витрат, структура плану рахунків, методи обліку витрат, аналіз форм обліку витрат, звітності та необхідності ведення чіткого контролю за витратами підприємства.
11.	Дідоренко Т.В. [19]	Визначення сутності витрат, основні завдання обліку витрат, класифікація витрат.
12.	Довжик О. О., Гаркуша С.А. [20]	Роль та вплив управління витратами на рівень прибутковості підприємства. Залежність ефективності управління витратами від покладеною в основу концепцію, яка б враховувала усі особливості сфери діяльності підприємства.
13.	Друри К. Управленческий и производственный учет [99]	Визначення різних аспектів управлінського обліку, калькулювання собівартості.
14.	Енпюни Р. Учет: ситуации и образцы [100]	Теоретичні аспекти бухгалтерського обліку. Визначення поняття «витрати».

	2	3
15.	Задорожний З. Р. Внутрішньогосподарський облік: методологія та організація [22]	Визначення понять «витрати» та «затрати», їх розмежування, класифікація витрат підприємства. Формування системи внутрішньогосподарського обліку.
16.	Карпенко О. В. Управлінський облік [24]	Визначення сутності системи управлінського обліку, склад та класифікація витрат, методи обліку витрат та формування релевантної інформації про витрати для прийняття управлінських рішень.
17.	Коба О. В [25]	Класифікація витрат підприємства, визначення різних критеріїв та ознак для класифікації відповідно до різних цілей.
18.	Корольова О. І. [29]	Класифікація витрат на виробництво, методи калькулювання витрат.
19.	Крушельницька О. В. Управління витратами [30]	Визначення поняття «управління витратами», системи управління витрати, необхідність їх запровадження на підприємстві та складові такої системи.
20.	Лень В.С. Організація бухгалтерського обліку [31]	Визначення основ організації обліку на підприємстві, визначення та класифікація витрат. Бухгалтерський облік витрат.
21.	Лойко В.В. [32]	Визначення управління витратами, системи управління витратами, характеристика методів управління витратами.
22.	Мельник Л. Г. Економіка підприємства [33]	Визначення поняття «витрати», методології оцінки витрат, напрямів розвитку підприємства.
23.	Мілаш І. В., Красноусов. А. В. Стратегічне управління витратами підприємств роздрібної торгівлі [42]	Визначення необхідності стратегічного управління витратами. Визначення управління витратами, склад та структуру витрат підприємства роздрібної торгівлі. Розгляд збалансованої системи показників.
24.	Мних Є.В. Економічний аналіз [45]	Аналіз фінансово-господарського стану підприємства. Аналіз структури і складу витрат.
25.	Нападовська Л. В. Управлінський облік [47]	Визначення поняття витрат, організація управлінського обліку ними, визначення методу управлінського обліку.
26.	Нашкерська Г. В. Бухгалтерський облік [48]	Розгляд теоретичних основ обліку, визначення поняття «витрат», їх класифікація та складання фінансової звітності.
27.	Ніконович М. О. [50]	Визначення важливості облікової інформації про витрати для аудиту та управління підприємством.
28.	Палій В.Ф. «Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета)» [103]	Використано аспекти створення структурної системи управління за центрами фінансової відповідальності. Етапи розроблення та впровадження системи бюджетування. Розроблення системи управлінського звітування.
29.	Подмешальська Ю. В., Степаненко В. А. [55]	Визначення теоретичних і практичних аспектів фінансового обліку витрат на збут, їх аналіз та склад.
30.	Попіна С. Ю., Дерій В. А. [16]	Визначення економічних показників витрат. Аналіз витрат підприємства та собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг).

	2	3
31.	Портна О. В. Аналіз господарської діяльності [58]	Аналіз економічного стану підприємства. Необхідність організації економічного аналізу на підприємстві з метою поліпшення управління підприємством.
32.	Пушкар М. С. Фінансовий облік [81]	Визначення основ організації фінансового обліку витрат. Визначення поняття «витрата», їх класифікація та порядок складання фінансової звітності.
33.	Пушкар М.С. Теорія і практика формування облікової політики [82]	Визначення принципів облікової політики та їх вплив на методичку обліку підприємства. Структура облікової політики щодо витрат.
34.	Скрипник Н.В. [84]	Визначення концептуальних засад обліку на підприємствах торгівлі, роль облікової інформації для прийняття управлінських рішень.
35.	Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством [87]	Визначення ролі та місця бухгалтерського обліку в системі управління підприємством. Формування інформація щодо витрат для прийняття управлінських рішень.
36.	Сопко В. В. Бухгалтерський облік: навч. посіб. [86]	Визначення загальних засад організацій та методології бухгалтерського обліку. Визначення, класифікація та облік витрат.
37.	Спіцина В.В., Сіренко Н.М. [88]	Визначення системи стратегічного управління витрат. Визначення об'єктів обліку витрат.
38.	Турило А. М. Управління витратами підприємства: навч. посібник [91]	Визначення сутності управління витратами та його місце в системі управління підприємством. Бухгалтерський, податковий та управлінський облік витрат.
39.	Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства [93]	Визнання, класифікація витрат, формування витрат підприємства.
40.	Ясінська А.І. [97]	Визначення сутності управління витратами, функції управління, принципи управління та місце управління витрат в системі управління підприємством.

Джерело: систематизовано автором на основі [2-6, 8, 13, 16-20, 22, 24-25, 29-33, 42, 45, 47, 48, 50, 58, 81, 82, 84, 86-88, 91, 93, 97, 99, 100, 103]

"ЗАТВЕРДЖЕНО"
Загальними Зборами Учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВЕНТ-СЕРВІС"

Протокол № _____
від " ____ " _____ року

СТАТУТ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕНТ-СЕРВІС"

(НОВА РЕДАКЦІЯ)

ідентифікаційний код юридичної особи: 35851853

місто Київ 2018 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей статут визначає правові, економічні, організаційні та інші засади функціонування та припинення діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТ-СЕРВІС» (у подальшому іменується - Товариство), а також права та обов'язки його Учасників.

1.2. Товариство у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства та цим Статутом.

1.3. Організаційно-правова форма Товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю.

2. НАЙМЕНУВАННЯ ТОВАРИСТВА

2.1. Повне найменування Товариства:

2.1.1. Українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕНТ-СЕРВІС»;

2.1.2. Англійською мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY «VENT-SERVICE»;

2.1.3. Російською мовою: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЕНТ-СЕРВИС».

2.2. Скорочене найменування Товариства:

2.2.1. Українською мовою: ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС»;

2.2.2. Англійською мовою: LLC «VENT-SERVICE»;

2.2.3. Російською мовою: ООО «ВЕНТ-СЕРВИС»

2.3. Найменування Товариства іншими мовами та загальний порядок його використання визначається Загальними зборами Учасників Товариства.

3. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство є юридичною особою. Товариство набуває права юридичної особи з дня його державної реєстрації.

3.2. Товариство створене на невизначений строк.

3.3. Товариство має право займатися будь-якою господарською діяльністю (у тому числі підприємницькою), яка не суперечить законодавству України.

3.4. Товариство має право здійснювати всі види зовнішньоекономічної діяльності, що не суперечать чинному законодавству, у тому числі здійснювати експортно-імпортні операції, надавати й отримувати послуги, замовляти і виконувати роботи, бути суб'єктом кредитних відносин, укладати лізингові, орендні, давальницькі, бартерні, комісійні угоди, операції купівлі-продажу та поставки продукції, іншого майна, здійснювати всі інші операції, не заборонені чинним законодавством України.

3.5. Товариство має власне відокремлене майно, має самостійний баланс, від свого імені може набувати майнових та особистих немайнових прав, вступати в зобов'язання, виступати в судах загальної юрисдикції та третейському суді від свого імені.

3.6. Товариство є власником:

3.6.1. майна та майнових прав, що передані йому Учасниками Товариства;

3.6.2. продукції, виготовленої Товариством у результаті його фінансово-господарської діяльності;

3.6.3. отриманого прибутку, а також іншого майна, цінних паперів, корпоративних та майнових прав, набутих шляхом, що не суперечить чинному законодавству України.

3.7. Товариство володіє, користується та розпоряджається належним йому майном і вчиняє стосовно нього будь-які дії, що не суперечать закону та меті діяльності Товариства.

3.8. Товариство несе ризик випадкового знищення та пошкодження майна, що є його власністю.

3.9. Товариство має право використовувати власне майно, а також майно, тимчасово передане йому у володіння або користування відповідно до цільового призначення майна.

3.10. Товариство має право в порядку, передбаченому чинним законодавством України, розпоряджатися належним йому майном, в тому числі придбавати, відчужувати, дарувати, здавати і брати в оренду будь-яке майно, у тому числі об'єкти нерухомості (квартири, будинки, споруди, устаткування і земельні ділянки тощо).

3.11. Товариство має статутний капітал, розділений на частки, і несе відповідальність за своїми зобов'язаннями тільки майном Товариства.

3.12. Товариство здійснює вільний вибір видів підприємницької діяльності, самостійно формує програми діяльності, вибирає постачальників та споживачів продукції, робіт і послуг, залучає матеріально-технічні, фінансові та інші види ресурсів, використання яких не обмежено законом, встановлює ціни відповідно до чинного законодавства України.

3.13. Товариство відкриває поточні, вкладні (депозитні) та інші рахунки в банках України, у банках інших держав, а також рахунки у цінних паперах у відповідних установах, в порядку, передбаченому чинним законодавством України та законодавством інших держав.

3.14. Товариство має і використовує в своїй господарській діяльності круглу печатку, інші печатки і штампи зі своїм найменуванням, фірмовий бланк, емблему, знак для товарів і послуг.

3.15. Товариство має виняткове право на використання власного найменування, визначеного в розділі 2 Статуту. Товариство має право реєструвати у відповідних органах будь-яких держав знак для товарів і послуг, у тому числі виконаний Іноземними мовами, якщо це не заборонено чинним законодавством. Товариство має виняткове право на

використання і розпорядження знаком для товарів і послуг з часу його реєстрації у встановленому законодавством України порядку.

3.16. Товариство має право засновувати дочірні і спільні (у тому числі за участю іноземних інвесторів) підприємства і затверджувати їх статuti, створювати філії та представництва та інші відокремлені підрозділи Товариства як на території України так і за її межами.

Філії, представництва та інші відокремлені підрозділи наділяються основними та оборотними коштами за рахунок майна Товариства і діють на основі Положень, затверджених Загальними зборами Учасників Товариства. Керівництво діяльністю філій, представництв, інших відособлених підрозділів Товариства здійснюють особи, призначені Директором Товариства.

3.17. Товариство може бути засновником та Учасником (акціонером) підприємств, в тому числі підприємств з іноземними інвестиціями, господарських товариств, концернів, консорціумів, асоціацій, спілок, інших добровільних об'єднань, а також благодійних організацій.

3.18. Товариство має право в порядку, передбаченому законодавством та цим Статутом, з метою забезпечення виконання зобов'язань, надавати у заставу власне майно та майнові права виступаючи заставодавцем або майновим поручителем, а також виступати поручителем, гарантом перед кредиторами за третіх осіб. Товариство має право приймати у заставу майно та майнові права виступаючи заставодержателем.

3.19. Для досягнення цілей і виконання завдань своєї діяльності Товариству, у порядку встановленому діючим законодавством, надається право:

- укладати угоди, договори, контракти, та інші правочини усіх видів не заборонених чинним законодавством з юридичними і фізичними особами як у державі, так і за кордоном;
- придбавати та брати в оренду, продавати та передавати, обмінювати та надавати в тимчасове користування платно чи безкоштовно рухоме та нерухоме майно;
- одержувати дивіденди від участі в господарських товариствах;
- отримувати кредити як українських так і закордонних банків, та інших кредиторів;
- змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу;
- приймати на роботу працівників на умовах трудових договорів (контрактів), самостійно встановлювати для своїх працівників додаткові відпустки та інші пільги, не заборонені чинним в Україні законодавством;
- випускати (емітувати), реалізувати, купувати цінні папери;
- страхувати власне майно та ризики;
- володіти іншими правами, що передбачені та не суперечать законодавству України.

3.20. Товариство має право здійснювати будь-які операції, що не суперечать чинному законодавству України, має права та несе обов'язки відповідно до чинного законодавства, може бути позивачем, відповідачем і третьою особою в судах України і третейському суді.

3.21. Товариство має право на захист його ділової репутації, на таємницю кореспонденції, на інформацію, на комерційну таємницю та інші особисті немайнові права, які можуть йому належати.

4. ЦІЛІ, МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

4.1. Товариство створене з метою здійснення будь-якої не забороненої законодавством підприємницької діяльності, виробництва обладнання, виконання робіт та надання послуг, у тому числі щодо надання послуг, впровадження нових прогресивних технологій, форм організації роздрібної та оптової торгівлі товарами народного споживання, комісійної торгівлі, посередницької діяльності, експортно-імпорتنих та зовнішньоекономічних операцій, нерухомим і рухомим майном, з метою вирішення економічних та соціальних проблем, одержання прибутку на вкладений капітал, як на території України так і за кордоном.

4.2. Предметом діяльності Товариства є:

Виробничо-господарська діяльність:

- виробництво, монтаж та обслуговування холодильного або морозильного промислового устаткування, у тому числі комплектуючі компоненти;
- виробництво, монтаж та обслуговування вентиляційного обладнання (устаткування);
- виробництво, монтаж та обслуговування кондиціонерів, у тому числі кондиціонери для автотранспортних засобів;
- виробництво, монтаж та обслуговування промислових вентиляторів;
- виробництво, монтаж та обслуговування теплообмінників;
- виробництво, монтаж та обслуговування кліматичного обладнання;
- виробництво, монтаж та обслуговування іншого вентиляційного обладнання та устаткування;
- виробництво, монтаж та обслуговування фронтонних вентиляторів (стельових вентиляторів тощо);
- виробництво, монтаж та обслуговування побутового холодильного або морозильного устаткування;
- виробництво, монтаж та обслуговування побутових вентиляторів;
- збірка та ізоляційні роботи систем із оцинкованої сталі;

- виробництво, монтаж інших машин і устаткування загального призначення, н.в.і.у.;
- виробництво та обслуговування машин та апаратури для фільтрування або очищення;
- інженерний дизайн (тобто застосування фізичних законів та принципів інженерії в конструюванні машин, добір матеріалів, інструментів, структур, процесів і систем) та консультаційні послуги в області;
- розробка проектно-кошторисної документації для нового будівництва, реконструкції та технічного переозброєння діючих харчових підприємств;
- розробка проектно-кошторисної документації на будівлі та споруди цивільного призначення;
- розробка проектно-кошторисної документації на капітальний ремонт виробничих та цивільних будівель і споруд;
- розробка проектно-конструкторської документації на зразки нової техніки та удосконалення існуючої у різних галузях промисловості;
- розробка технологічної документації для різних галузей промисловості.
- організація будівництва будівель;
- будівництво житлових і нежитлових будівель;
- будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій;
- знесення;
- підготовчі роботи на будівельному майданчику;
- розвідувальне буріння;
- монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- інші будівельно-монтажні роботи;
- виробництво продукції промислового призначення;
- організація, будівництво, реконструкція та експлуатація станцій технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів;
- проектування, будівництво, реконструкція та експлуатація АЗС (автозаправок), автостоянок та автопортів;
- розробка та впровадження технічної документації для процесів харчової промисловості;
- розробка, виробництво і впровадження обладнання для харчової промисловості;
- виробництво і реалізація засобів побутової техніки та дезинфікуючих засобів;
- інші послуги/роботи, що не заборонені чинним законодавством України;

Послуги і торгівля:

- консультаційні послуги в області виробництва та обслуговування вентиляційного обладнання (устаткування);
- проектування систем вентиляція;
- розроблення проектів систем кондиціонування, охолодження, інженерних розробок з питань контролю санітарного стану та забруднення навколишнього середовища, боротьби із шумом тощо;
- консультаційні послуги з питань кондиціонування, вентиляції (мікроклімат);
- інші послуги у сфері кондиціонування та вентиляції;
- технічні випробування в сфері кондиціонування і вентиляції;
- промисловий дизайн;
- монтаж, технічне обслуговування та ремонт промислового холодильного та вентиляційного обладнання (устаткування);
- наукові дослідження та експериментальні розроблення в сфері кондиціонування і вентиляції;
- ремонт та обслуговування промислового холодильного та вентиляційного обладнання (устаткування), побутових приладів, домашнього та садового устаткування;
- монтаж у будівлях або інших будівельних спорудах систем опалення та кондиціонування;
- монтаж устаткування для вентиляції та кондиціонування повітря та повітроводів
- роботи з монтажу повітроводів;
- організація пускових та ремонтних робіт;
- проектні роботи;
- розроблення проектів у галузі кондиціонування повітря, холодильної техніки, систем кондиціонування;
- технічні консультації з наладки та експлуатації;
- роботи з тестування вузлів змішування;
- роботи з комплектації вентиляційного обладнання (устаткування)
- роботи зі зборки вузлів систем кондиціонування та вентиляції;
- консультаційні послуги по експлуатації і технічному обслуговуванню вентиляційного обладнання (устаткування);
- роботи з разуконплектації установок кондиціонування та вентиляції;
- консультаційні послуги з питань експлуатації і технічному обслуговуванню вентиляційного обладнання;
- оптова, дрібнооптова, роздрібна торгівля комплектуючими для систем кондиціонування та вентиляції та іншими товарами виробничо-технічного і побутового призначення;

- оптова та роздрібна торгівля вентиляційним обладнанням, обігрівачами, опалювачами, системами кондиціонування, автоматизації, щитами автоматики та інш.;
- посередницькі послуги в торгівлі різними товарами;
- послуги з навантаження та розвантаження вентиляційного обладнання;
- ремонт і технічне обслуговування промислового обладнання;
- шиномонтаж, балансування, ремонт та регулювання паливної системи, встановлення та ремонт всіх видів автосигналізації, авто - аудіотехніки, іншої автомобільної електроніки, тонування скла, врізання люків, встановлення та ремонт автомобільних холодильників та інших засобів спеціального обладнання;
- надання дизайнерських послуг;
- технічне обслуговування та ремонт автомобілів: механічний ремонт, ремонт двигунів, ремонт електроустаткування, поточне обслуговування, ремонт кузовів, ремонт частин автомобілів, полірування, фарбування, у тому числі розпиленням, ремонт вітрових стекол та вікон, ремонт електронних систем упорскування, ремонт сидінь автомобілів, встановлення деталей та приладдя;
- антикорозійне оброблення всіх типів обладнання;
- оптова та роздрібна торгівля виробами із скла, виробами із полімерів;
- послуги з графічного дизайну, послуги декораторів інтер'єру, художників-оформлювачів;
- виконання представницьких функцій і конкретних доручень підприємств організацій і приватних осіб (в т. ч. зарубіжних);
- послуги автосервісу, транспортне обслуговування юридичних та фізичних осіб;
- надання послуг з перевезення вантажів повітряним, річковим, морським, автомобільним та залізничним транспортом;
- надання транспортних, транспортно-експедиційних послуг, послуг з технічного обслуговування, прокату та лізингу автотранспорту, включаючи оптову та роздрібну торгівлю вантажними та легковими автомобілями (юридичним та фізичним особам);
- торгівельна діяльність, в тому числі оптова, дрібно - оптова, роздрібна, комісійна, торгово-закупівельна та торгово-посередницька діяльність;
- виконання посередницьких, комерційних, дилерських та дистриб'ютерських послуг виробничого та невиробничого характеру, здійснення угод по експорту-імпорту;
- створення оптово-роздрібних підприємств торгівлі і послуг населенню;
- створення та експлуатація торгівельних майданчиків, лотків, магазинів та інше;
- відкриття та експлуатація пунктів громадського харчування (кафе, ресторанів, барів та інше);
- організація ділових поїздок за кордон підприємців і прийняття (включаючи повне сервісне обслуговування) зарубіжних представників ділових та громадських кіл;
- надання послуг в галузі маркетингу і інжинірингу, управління, реклами, підготовки кадрів (стажування);
- організація і проведення семінарів, конференцій, симпозіумів, виставок, аукціонів, конкурсів, ярмарок, концертів (у тому числі й комерційних), а також заходів по зв'язкам з громадськістю, та співвітчизниками за кордоном;
- надання послуг у проведенні технічних, економічних, юридичних та інших консультацій, маркетингу та рекламі;
- організація інформаційного обслуговування населення, в т.ч. з використанням інформаційних носіїв різноманітних типів, включаючи аудіо - візуальні засоби;
- надання транспортних та інших послуг в галузі комунікацій (телефон, телеграф, електронна пошта тощо);
- надання консультаційних, економіко-аналітичних послуг, прогнозування розвитку економіки, розробка та реалізація макро - та мікроекономічних моделей розвитку підприємств та регіонів;
- надання консультаційних та лікувальних послуг у галузі ветеринарії;
- надання послуг населенню і підприємствам на підставі договорів прокату;
- інших послуги, що не заборонені чинним законодавством України;

Операції з нерухомістю:

- купівля та продаж власного нерухомого майна;
- купівля та продаж власної нерухомості виробничо-технічного призначення;
- купівля та продаж будівель нежитлового типу, що мають виробничо-технічне призначення;
- купівля та продаж земельних ділянок згідно з чинним законодавством;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- агентства нерухомості;
- організація операцій з власною нерухомістю;
- управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту;
- комплексне обслуговування об'єктів;
- підготовка до продажу або здавання під найм нерухомості;
- розроблення проектів, пов'язаних з нерухомістю: накопичення фінансових, технічних та людських ресурсів, необхідних для реалізації проектів, пов'язаних з нерухомістю або здавання під найм;

- здавання під найм нерухомого майна;
- здавання під найм власної та державної нерухомості виробничо-технічного та культурного призначення;
- здавання під найм (в оренду) будівель нежитлового типу, що мають виробничо-технічне та культурне призначення;
- здавання під найм земельних ділянок;
- операції з нерухомістю за дорученням третіх осіб;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання під найм та оцінювання нерухомого майна;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання нерухомості виробничо-технічного призначення;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання земельних ділянок;
- посередницькі послуги під час купівлі, продажу, здавання в оренду та оцінювання нерухомості невиробничого призначення;
- управління нерухомістю;
- здавання під найм без обслуговуючого персоналу;

Фінансово-економічна діяльність:

- проектно-кошторисний та фінансовий сервіс;
- інвестиційна та холдінгова діяльність;
- проведення, тиражування та реалізація науково-технічних розробок;
- впровадження нових технологій, включаючи заходи по захисту навколишнього середовища;
- розробка і практичне здійснення спільних з зарубіжними інвесторами проектів і комерційних ініціатив;
- сприяння потоку іноземних інвестицій на територію України;
- створення спільних підприємств в різних галузях економіки;
- організація підприємств лізингового типу;
- надання практичної допомоги підприємцям в розвитку зовнішньоекономічних зв'язків;
- управлінське консультування, підготовка фахівців в галузі підприємницької діяльності, надання інформаційно-консультативних послуг;
- участь у створенні банківської структури;
- надання послуг та консультацій з обігу цінних та приватизаційних паперів;

Консалтингові, освітні послуги та інформаційний бізнес:

- виконання представницьких функцій і конкретних доручень підприємств організацій і приватних осіб (в т. ч. зарубіжних);
- сприяння та участь в розвитку нових форм господарської діяльності, розробка та реалізація заходів по вдосконаленню традиційних та розвитку нових форм міжнародного культурного обміну, освітніх програм та економічного співробітництва.
- надання послуг по лізингу, холдінгу, трансферним операціям надання консультаційних інформаційних, клірингових, секретарських, інжинірингових, дилерських послуг юридичним та фізичним особам;
- маркетингові дослідження, холдінгові, консалтингові, фортфейтингові, лізингові, факторингові інвестиційні послуги в будь-якій формі, дозволені чинним законодавством України;
- розробка інвестиційних проектів та бізнес – планів;
- консультування в галузі зовнішньоекономічної діяльності, бізнес – консалтинг;
- проведення оцінки об'єктів нерухомого майна і земельних ділянок, машин, обладнання та окремих видів транспортних засобів, літальних апаратів, судноплавних засобів, автотранспортних засобів;
- консультування по питанням управління, інформаційно-аналітичного обслуговування, статистики, маркетингу, інвестиційної політики та іншим, яке також включає управлінські організаційні, методичні та інші послуги для урядових установ банків, наукових, господарських підприємницьких структур України та інших країн;
- інформаційно-рекламний сервіс для юридичних та фізичних осіб України та інших країн з питань політичної, соціальної, економічної, правової, комерційної, інтелектуальної та іншої діяльності та взаємного співробітництва;
- надання юридичних послуг в різних галузях права юридичним особам та громадянам;
- створення мережі платних інформаційних послуг для населення та юридичних осіб в різних галузях економіки;
- консультації з питань фондового ринку;
- дослідження ринку та вивчення суспільної думки;
- консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- організація і проведення конференцій, семінарів, симпозіумів, аукціонів, виставок, концертів, вернісажів з питань інтелектуальної діяльності та розповсюдження цінностей світової культури, нових творчих розробок продукції та товарів, а також проведення заходів по зв'язкам з громадськістю та співвітчизниками за кордоном;
- створення, впровадження та промислова експлуатація експертних систем оптимізації рішень політичного та соціально-економічного моніторингу в народному господарстві та суспільному житті України;
-
-

- проведення діяльності по керуванню об'єктами нерухомого майна на підставі права власності або за погодженням з власниками або розпорядниками майна, купівля – продаж, здача в оренду та інші операції з нерухомістю;
- підготовка, перепідготовка, підвищення кваліфікації кадрів, навчання для здобуття громадянами післядипломної освіти;
- навчання за індивідуальними навчальними планами та програмами з урахуванням специфіки виробництва, в тому числі стажування;
- проведення стажування студентів закладів вищої освіти та учнів закладів професійної (професійно-технічної) освіти;
- проведення виробничого навчання чи виробничої практики відповідно до укладених із професійно-технічними навчальними закладами договорів про навчально-виробничу практику - учнів, слухачів професійно-технічних навчальних закладів під час проходження виробничого навчання або виробничої практики на виробництві виконують роботи безпосередньо на підприємстві;
- професійне навчання безробітних;
- професійно-технічна освіта; вища освіта; інші види освіти; інші види освіти, н. в. і. у.; допоміжна діяльність у сфері освіти;
- інших послуги, що не заборонені чинним законодавством України;

Видавнича справа

- книговидавнича справа - видання книг, брошур, буклетів та інших подібних видань;
- видавництво фотографій, гравюр, естампів, поштових листівок, бланків;
- видання газет, словників та енциклопедій; карт та атласів, музичних видань;
- видання журналів та інших періодичних публікацій;
- видавництво розкладів, формулярів, плакатів, художніх репродукцій та інших друкованих матеріалів;
- поліграфічна діяльність;
- палітурна та оздоблювальна справа;
- збір та оздоблення друкарського паперу для книг, брошур, журналів, каталогів складанням, зшиванням, склеюванням, підрізуванням, тисненням, золотінням тощо;
- підготовку тексту або зображення на плівці, фотопапері, папері;
- виробництво продукції для репродукційних процесів: проєкційних плівок, макетів видань, виконання розмітки для монтажу фотоформ і т. п.;
- підготовку цифрових даних, наприклад, актуалізацію даних, їх відбір, формування на машинних носіях;
- інші види поліграфічної діяльності, як от гравірування та тиснення матриць, брайлівський друк, проколівання та перфорування, гофрування, лакування, ламінування плівкою, складання та вкладання, фальцювання;
- іншу діяльність з обробки графічної інформації відтворення: виробництво друкарських форм у вигляді цинкових, офсетних, пластмасових, фотополімерних пластин та інших видів друкарських відбитків;
- друкування газет, журналів та інших періодичних видань, що виходять менше чотирьох разів на тиждень;

Рекламна:

- рекламна діяльність;
- рекламний сервіс у фінансово-економічному секторі;
- видавництво рекламно-інформаційних бюлетенів;
- виготовлення рекламної продукції;
- надання юридичним особам та громадянам різноманітних рекламних послуг;
- поліграфічні послуги;
- нанесення термодруку на канцелярську, сувенірну продукцію та інше;
- видавнича, друкарська та редакційно-поліграфічна діяльність;
- організація зйомки, постановки, виробництва, прокату та реалізації відео та кіно-продукції;
- видавництво рекламно-інформаційних бюлетенів та інших видів поліграфічної продукції;
- підготовка інформаційно-аналітичних матеріалів по заявкам підприємств і організацій;
- виконання робіт з картографії та картографії.

Інформатика та комп'ютеризація:

- придбання інтелектуальної власності, у тому числі: ліцензій, патентів, авторських прав на перспективні розробки наукомісткої продукції з подальшим впровадженням їх у виробництво та реалізація готової продукції;
- розробка впровадження та експлуатація комп'ютерних мереж, розподілених баз та банків даних та надання доступу до них на комерційній основі;
- взаємодія зі світовими комп'ютерними мережами, надання доступу та широкого спектру інформаційного сервісу до світових інформаційних фондів;
- створення та підтримка он - лайнових і інформаційних фондів різного профілю та надання доступу до них на комерційній основі;

- розробка програмно-технічного забезпечення та пов'язаних з цим обслуговування;
- проведення науково-дослідних, експериментальних та впроваджуваних робіт в галузі комп'ютерних систем, інформаційних технологій та комунікацій;
- розробка, адаптація, супровід та експлуатація програмних та апаратних засобів обчислювальної техніки, засобів автоматизації, управління і зв'язку;
- проведення робіт по комп'ютеризації і автоматизації виробничої, проектної, наукової та управлінської діяльності;
- програмне забезпечення (програмно-технічні робочі місця);
- виробництво радіоелектронної апаратури, засобів обчислювальної техніки у тому числі з використанням імпортованих елементів, вузлів та програмних продуктів;

Зовнішньоекономічна діяльність:

- зовнішньоекономічна торгівля товарами, надання послуг, виконання робіт, посередницька зовнішньоекономічна діяльність;
 - трансфер передових технологій на український ринок та ринки інших країн;
 - виконання брокерських та дилерських робіт, надання агентських послуг.
- 4.3. Предметом діяльності Товариства є також здійснення всіх інших видів діяльності, що не заборонені чинним законодавством України;

4.4. Зміна предмету діяльності Товариства відбувається згідно із Статутом Товариства та чинним законодавством України.

4.5. Здійснення Товариством видів господарської діяльності, які потребують попереднього дозволу, ліцензії, сертифікату, патенту тощо, не буде провадитися без отримання відповідних дозволів, ліцензій, сертифікатів, патентів або інших документів.

5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА ТА ВКЛАДИ УЧАСНИКІВ

5.1. Статутний капітал товариства складається із вкладів його учасників.

5.2. Розмір статутного капіталу товариства складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України.

5.3. Вкладом до статутного капіталу Товариства можуть бути гроші, цінні папери, інші речі або майнові чи інші відчужувані права, що мають грошову оцінку, якщо інше не встановлено законом.

5.4. Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства.

5.5. Для забезпечення діяльності Товариства, за рахунок вкладів Учасників Товариства створюється статутний капітал.

5.6. Не допускається звільнення Учасника Товариства від обов'язку вносити вклади до статутного капіталу Товариства, у тому числі шляхом зарахування вимог до Товариства.

5.7. Зміна вартості майна внесеного Учасниками у якості вкладу до статутного капіталу Товариства, не впливає на розмір їх частки у статутному капіталі Товариства, вказаній в Статуті Товариства.

5.8. Кожен учасник товариства повинен повністю внести свій вклад до статутного капіталу протягом одного року з дати державної реєстрації товариства.

5.9. Передача цінних паперів, речей, іншого майна або майнових чи інших відчужуваних прав, що мають грошову оцінку здійснюється Учасником за власний рахунок за місцем знаходження Товариства, якщо інше місце не визначено Загальними зборами Учасників Товариства. Передача оформлюється актом, який підписують всі Учасники Товариства. Внесення до Статутного капіталу грошей підтверджується документами, виданими банківською установою.

5.10. Учаснику Товариства, який повністю вніс свій вклад, може видаватися свідоцтво Товариства, яке не є цінним папером.

5.11. Якщо учасник 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 частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, який не може перевищувати 30 днів.

5.12. Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, виконавчий орган Товариства має скликати Загальні збори Учасників, які приймають одне з таких рішень;

5.12.1. про виключення учасника товариства, який має заборгованість із внесення вкладу;

5.12.2. про зменшення статутного капіталу Товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника Товариства;

5.12.3. про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками Товариства без зміни розміру статутного капіталу Товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;

5.12.4. про ліквідацію Товариства.

10.10. Усі інші питання, пов'язані з трудовим колективом Товариства і не вирішені в Статуті, регулюються нормами чинного законодавства.

11. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ

- 11.1. Товариство веде бухгалтерський облік результатів своєї господарської діяльності відповідно до чинного законодавства.
- 11.2. Товариство складає відповідно до законодавства фінансову звітність, на підставі якої визначаються фінансові результати його діяльності.
- 11.3. Перший фінансовий рік Товариства розпочинається з дати його державної реєстрації і закінчується 31 грудня поточного року. Кожний наступний фінансовий рік відповідає календарному.
- 11.4. Товариство забезпечує подання статистичної та іншої звітності органам державної статистики, іншим центральним органам виконавчої влади відповідно до їх компетенції в обсягах та у строки, передбачені законодавством.

12. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

- 12.1. Товариство має право на здійснення будь-яких видів зовнішньоекономічної діяльності і зовнішньоекономічних операцій, якщо інше не встановлено законом. Товариство самостійно здійснює

зовнішньоекономічну діяльність, яка є частиною зовнішньоекономічної діяльності України і регулюється законами України, іншими прийнятими відповідно до них нормативно-правовими актами.

- 12.2. Предметом зовнішньоекономічної діяльності Товариства є:
 - 12.2.1. експорт та імпорт послуг, товарів та капіталів;
 - 12.2.2. надання іноземним юридичним та фізичним особам послуг, що становлять предмет діяльності Товариства;
 - 12.2.3. представлення інтересів іноземних юридичних та фізичних осіб на території України, представлення інтересів юридичних та фізичних осіб України за її межами;
 - 12.2.4. спільна підприємницька діяльність з іноземними підприємствами та організаціями і проведення з ними спільних господарських операцій на території України та за її межами;
 - 12.2.5. міжнародні фінансові операції та операції з цінними паперами, у відповідності з законодавством України;
 - 12.2.6. інвестиційна та інноваційна діяльність;
 - 12.2.7. кредитні та розрахункові операції між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності та іноземними суб'єктами господарської діяльності;
 - 12.2.8. інші види зовнішньоекономічної діяльності не заборонені прямо і у виключній формі законами України.
- 12.3. Зовнішньоекономічна діяльність Товариства здійснюється у порядку, передбаченому чинним законодавством України на основі валютної самоокупності та самофінансування.
- 12.4. Товариство має право одержувати в іноземних фінансових установах валютні кредити на договірній основі. При цьому умови кредитного договору не можуть суперечити законодавству України.
- 12.5. Товариство має право здійснювати експортно-імпорتنі операції та інші види зовнішньоекономічної діяльності безпосередньо або через посередників.
- 12.6. Товариство має право відкривати будь-які не заборонені законом валютні рахунки в банківських установах, у тому числі розташованих на території інших держав, здійснювати розрахункові та кредитні операції через банківські та кредитні установи згідно чинного законодавства.
- 12.7. Товариство зобов'язане надавати відомості про відкриття та використання своїх валютних рахунків в банківській установі за межами України у порядку, встановленому законодавством.
- 12.8. Товариство може відкривати за межами України свої представництва, філії та виробничі підрозділи, утримання яких здійснюється за кошти Товариства.
- 12.9. Товариство може виступати засновником (Учасником) юридичних осіб з іноземними інвестиціями на території України і юридичних осіб за її межами.
- 12.10. З метою розвитку ефективного співробітництва з зарубіжними партнерами Товариство має право брати участь у діяльності міжнародних організацій.
- 12.11. Товариство має право відряджати у встановленому порядку спеціалістів та інших робітників як у межах України, так і за кордон, для участі у переговорах, міжнародних виставках, для обміну досвідом, навчання і здійснення іншої діяльності, яка не суперечить чинному законодавству.
- 12.12. Ціни у зовнішньоекономічних договорах (контрактах), які укладаються Товариством, можуть визначатися в іноземній валюті за згодою сторін.
- 12.13. Міжнародні розрахункові операції Товариства провадяться за грошовими вимогами і зобов'язаннями, що виникають при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
- 12.14. Міжнародні розрахункові операції Товариства регулюються нормами міжнародного права, банківськими звичаями і правилами, умовами зовнішньоекономічних контрактів, валютним законодавством країн - учасниць розрахунків.

12.15. Товариство вирішує спори в сфері зовнішньоекономічної діяльності згідно чинного законодавства України, міжнародного права та укладених контрактів.

13. КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ

13.1. Учасники та працівники Товариства зобов'язані зберігати сувору конфіденційність технічної, фінансової, комерційної та іншої інформації, вживати усіх можливих заходів від її розголошення.

13.2. Передання інформації третім особам, опублікування, або інше розголошення конфіденційної інформації не допускається.

13.3. Обсяг інформації, яка не підлягає розголошенню визначається Загальними зборами.

13.4. Також, рішенням Директора, документам або інформації може бути надано статус конфіденційної.

13.5. Розкриття конфіденційної інформації мають право лише ті працівники Товариства, у безпосередні професійні обов'язки котрих входять такі дії.

13.6. Товариство має право при прийнятті на роботу працівників укласти з ними відповідні договори про нерозголошення комерційної таємниці та конфіденційної інформації Товариства.

13.7. Від осіб допущених до ознайомлення с комерційною таємницею та конфіденційною інформацією Товариства, Товариство має право взяти розписку про нерозголошення зазначених відомостей та про згоду з мірами відповідальності за їх розголошення

13.8. Надання відомостей, що містять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства, представникам судових, ревізійних і слідчих органів, народним депутатам, адвокатам, представникам телебачення, радіо і преси здійснюється виключно з санкції Директора у встановлені чинним законодавством строки.

15. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА (ЛІКВІДАЦІЯ І РЕОРГАНІЗАЦІЯ ТОВАРИСТВА)

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

15.2. У разі злиття Товариства з іншим суб'єктом господарювання усі його майнові права та обов'язки переходять до суб'єкта господарювання, що утворений внаслідок злиття.

15.3. У разі приєднання Товариства до іншого суб'єкта господарювання до цього останнього переходять усі майнові права та обов'язки Товариства.

15.4. У разі поділу Товариства усі його майнові права та обов'язки переходять за розподільчим актом (балансом) у відповідних частках до кожного з нових суб'єктів господарювання, що утворені внаслідок цього поділу.

15.5. Товариство може бути реорганізовано шляхом виділу одного або кількох нових суб'єктів господарювання. У разі виділення одного або кількох нових суб'єктів господарювання до кожного з них переходять за розподільчим балансом у відповідних частках майно, майнові права і обов'язки Товариства. В результаті реорганізації Товариства шляхом виділу нових суб'єктів господарювання, Товариство не припиняє свою діяльність.

15.6. У разі перетворення Товариства в інший суб'єкт господарювання до новоутвореного суб'єкта господарювання переходять усі майнові права і обов'язки Товариства.

15.7. Реорганізація Товариства здійснюється за рішенням Загальних зборів Учасників Товариства, а у випадках, передбачених чинним законодавством, за рішенням державних органів відповідно до їх компетенції.

15.8. При реорганізації Товариства вся сукупність прав і обов'язків Товариства переходить до його правонаступників, якщо інше не передбачено чинним законодавством.

15.8.1. Товариство ліквідується:

15.8.2. за рішенням Загальних зборів Учасників Товариства;

15.8.3. на підставі рішення суду;

15.8.4. в інших випадках, передбачених законодавством України.

15.9. Ліквідація Товариства здійснюється ліквідаційною комісією, що обирається Загальними зборами Учасників Товариства, а у випадку банкрутства і припинення діяльності Товариства за рішенням суду - ліквідаційною комісією, яка затверджується судом.

15.10. З дня призначення ліквідаційної комісії до неї переходять повноваження по управлінню справами Товариства.

15.11. Ліквідаційна комісія здійснює свою діяльність відповідно до вимог чинного законодавства України.

15.12. Достовірність і повнота ліквідаційного балансу, складеного ліквідаційною комісією, у випадках, передбачених чинним законодавством, повинні підтверджуватися аудитором (аудиторською фірмою).

15.13. Грошові кошти, що належать Товариству, включаючи виручку від розпродажу його майна при ліквідації, після розрахунків за оплату праці з особами, які працюють на умовах найму, і виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, власниками облігацій Товариства та іншими кредиторами, розподіляються між Учасниками Товариства в порядку і на умовах, передбачених чинним законодавством України.

15.14. У разі виникнення суперечок стосовно виплати заборгованості Товариства, його грошові кошти не підлягають розподілу між Учасниками до вирішення таких суперечок або отримання кредитором відповідних гарантій.

15.15. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з часу внесення запису про це в Єдиний державний реєстр.

ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ:

БЛИК АРТЕМ ЄВГЕНОВИЧ

(громадянин України, реєстраційний номер
облікової картки платника податків 2879803039)

ЮРКОВСЬКИЙ АНТОН ЛЕОНІДОВИЧ

(громадянин України, реєстраційний номер
облікової картки платника податків 2793511899)

КОЛОДЯЖНИЙ ВІКТОР ВОЛОДИМИРОВИЧ

(громадянин України, реєстраційний номер
облікової картки платника податків 2769013595)

кількістю *

СДП

ДОКУМЕНТАРНИЙ

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	600 277	531 215
Відсотки зароблені страховими преміями	2010	-	-
премії надіслані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховувача	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховувачів у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(524 426)	(511 040)
Відсоток збитку за страховими виплатами	2070	-	-
Відсотки:			
прибуток	2090	75 851	20 175
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховувачів в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	29 921	23 039
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості акцій, які отримуються за страховими виплатами			
дохід від первісного виступу біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(51 743)	(13 003)
Витрати на збут	2150	(26 436)	(14 906)
Інші операційні витрати	2180	(25 232)	(14 995)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості акцій, які отримуються за страховими виплатами			
витрати від первісного виступу біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 361	310
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 442	302
Інші доходи	2240	16	533
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної діяльності			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(14)	(138)
збиток (добуток) від зміни вартості нематеріальних активів	2275	-	-

Чистий фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 805	1 009
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(699)	(201)
Прибуток (збиток) від приписаної діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 106	808
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 106	808

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	556 978	478 287
Витрати на оплату праці	2505	33 083	27 933
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 323	6 178
Амортизація	2515	7 056	6 554
Інші операційні витрати	2520	87 184	31 769
Разом	2550	691 624	551 221

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Численні на одну просту акцію / акціонер	2650	-	-

інших спеціальних резервів	1184		
Інші оборотні активи	1190	10 323	
Усього за розділом II	1196	165 904	
III. Нематеріальні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	184 204	273 425
IV. Чиста вартість власної ведення та пенсійного фонду			
Баланс	1900		

Позити	Код радян	На початок звітної періоду	На збіг звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Перестрахований (пайовий) капітал	1400		
Повики до незалежного аудиторського звітного капіталу	1401	30 000	30 000
Капітал у дооплату	1405	-	-
Державний капітал	1410	-	-
Каміонний дохід	1411	-	636
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Нерозподілені прибутки (неподатний збиток)	1420	16 204	-
Пенсійний капітал	1425	(18 001)	(17 012)
Позичковий капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1498	28 203	47 642
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення за третім періодом	1521	-	-
Цілікові фінансування	1523	-	-
Балансний допомога	1526	-	-
Справочні резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв податкових виплат	1532	-	-
резерв незалежного аудиту	1533	-	-
інші справочні резерви	1534	-	-
Інвестиційні витрати	1535	-	-
Принципаль фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивідендів	1545	-	-
Усього за розділом II	1598	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Вартозасторогові кредити банків	1600	-	-
Вартозасторогові	1605	-	-
Поточні кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (товари, роботи, послуги)	1610	-	-
розрахунки з бюджетом	1615	39 845	83 179
у тому числі і податку на прибуток	1620	13	42
розрахунки з акціонерами	1621	-	42
розрахунки з працівниками	1625	1	-
розрахунки з іншими партнерами	1630	-32	-91
Поточні кредити банків зобов'язань та одержаних авансів	1635	-	-
Поточні кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	128 405
Поточні кредиторська зборгованість за внутрішнім розрахунком	1645	-	-
Поточні кредиторська зборгованість за зовнішнім розрахунком	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	50	95
Дивіденди на майбутній період	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестрахованців	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	76 124	14 098
Усього за розділом III	1695	184 001	225 783
IV. Зобов'язання, зняті з балансу з ліквідаційних заходів, утримуваних для продажу, та груп вибуття			
Баланс	1700		
V. Чиста вартість власної ведення та пенсійного фонду			
Баланс	1800		
Баланс	1900	184 204	

Вернішук

головний бухгалтер

ЕП Андруш С.В.

ЕП Чухриба К.В.

Анхунов Сергій Миколайович

Уварова Катерина Владиславівна

Згодом, встановлюючи незалежним органом контролю цілю, що розкрито доповіддю Інформаційно-аналітичного центру

РЕЗУЛЬТАТ				
Стаття	Код рилка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	531 215	334 847	
в тому числі:				
дохід зароблений страхові премії	2010	-	-	
премії підписані, валова сума	2011	-	-	
премії, передані у перестраховувачів	2012	-	-	
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
зміна частки перестраховувачів у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(511 040)	(336 022)	
в тому числі:				
збиток понесений збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
Загальний:				
прибуток	2090	20 175	-	
збиток	2095	(-)	(1 175)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
зміна частки перестраховувачів в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	23 039	21 935	
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(13 003)	(8 076)	
Витрати на збут	2150	(14 906)	(11 472)	
Інші операційні витрати	2180	(14 995)	(23 197)	
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
ансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	310	-	
збиток	2195	(-)	(21 985)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	302	31	
Інші доходи	2240	533	2	
у тому числі:				
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(-)	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	-	
Інші витрати	2270	(138)	-	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	

Продовження додатку.Н

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 009	
збиток	2295	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(201)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	808	
збиток	2355	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	808	1 358

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВІТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	478 787	395 174
Витрати на оплату праці	2505	27 933	17 379
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 178	3 789
Амортизація	2515	6 554	2 352
Інші операційні витрати	2520	31 769	21 015
Разом	2550	551 221	439 709

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

лишес страхових резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1150	4 182	10 32
Усього за розділом II	1198	122 978	165 90
III. Неповоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	165 90
Всього	1300	129 631	184 204
Пасив	1	2	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 000	20 000
Львівні до відшкодування в статутному капіталі	1401	-	-
Копії паїв у довіренні	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Кінцевий дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (неповоротні збитки)	1420	14 846	16 204
Прозаказаний капітал	1425	-	18 001
Відшкодування	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	18 846	28 204
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові позичкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредитні банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення інших персоналі	1521	-	-
Штучно фінансована	1525	-	-
Витрати на придбання	1526	-	-
Спеціальні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв відшкодування	1533	-	-
резерв на оцінку операцій	1534	-	-
інші спеціальні резерви	1535	-	-
Виключення контракти	1540	-	-
Привласнений фонд	1545	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1546	-	-
Усього за розділом II	1898	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредитні банків	1600	-	-
Відшкодування	1605	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з забезпеченням	1610	-	-
позички, роботи, позички	1613	78 625	79 843
розрахунки з банками	1620	13	13
у тому числі з банками на прибуток	1621	-	-
розрахунки з контрахантами	1625	-	-
розрахунки з іншими банками	1630	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з забезпеченням	1633	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з забезпеченням з урахуванням	1640	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні кредитні зобов'язання з зовнішніх банків	1650	-	-
Поточні зобов'язання	1655	-	-
Поточні майбутні зобов'язання	1665	-261	58
Відшкодування зобов'язань від переатрибуції	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	31 407	36 134
Усього за розділом III	1698	109 788	156 081
IV. Зобов'язання, пов'язані з неповертними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
A. Чиста вартість активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття	1900	-	-
Всього	1900	129 631	184 204

Секретар:

С. М.
12.11.2025
К/О

Алчунос Сергій Миколайович

Умарова Катерина Валентина

«Ця інформація є конфіденційною і призначена виключно для використання лише в межах, вказаних вище. Будь-яке використання цієї інформації без дозволу емітента забороняється.»

КОДИ	2018	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИБРАНО			

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕНТ-СЕРВІС" за СДРГРОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Форма №2 Кол за ДКУД 1501003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код риєня	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	334 847	223 255
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(336 022)	(210 148)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валюний:			
прибуток	2090	-	13 107
збиток	2095	(1 175)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	21 935	11 676
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання кошти, звільняється від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 076)	(7 806)
Витрати на збут	2150	(11 472)	(10 852)
Інші операційні витрати	2180	(23 197)	(5 124)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	1 001
збиток	2195	(21 985)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	9
Інші доходи	2240	23 529	55
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(16)	(31)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження дода.кв	
прибуток	2290	1 558	1 034
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(200)	(286)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 358	748
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 358	748

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	395 174	206 541
Витрати на оплату праці	2505	17 379	13 993
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 789	2 700
Амортизація	2515	2 352	1 590
Інші операційні витрати	2520	21 015	23 453
Разом	2550	439 709	248 277

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

С.М.

Е.В.

Андрієв Сергій Михайлович

Ушарова Катерина Владівна

Продовження додатку.Н

район

форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

середня кількість працівників: 235

адреса: Україна 02061 м. Київ, промисл. Виробничий буд.93(Літ.А2) оф.230

код ЄДРПОУ: 3047108

код КОАТУУ: 3032000000

код КОПФ: 240

код КВЕД: 28.25

Відомості про фінансовий стан на 31 грудня 2016 р.

Форми МП Київ та ДК СД 001001

А К Т И В	Код ринку	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	202	140
вартість	1001	423	423
накопичена амортизація	1002	221	283
Незавершені інвестиції	1003	78	790
Основні засоби	1010	2 862	4 714
вартість	1011	2 747	10 002
зносу	1012	4 925	6 188
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
Періодична вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові активи	1020	-	-
Періодична вартість довгострокових фінансових активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових фінансових активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3	3
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені нефінансові активи	1060	-	-
Залишок внаслідок централізованого страхових резервних фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1080	-	-
Усього за рядком I	1085	3 148	5 656
II. Оборотні активи			
Завантаження	1100	27 136	27 129
Виробничі запаси	1101	25 863	32 912
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готові продукти	1103	1 038	446
Товари	1104	233	3 271
Поточні фінансові активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість	1115	-	-
Венчурні одержави	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	32 710	27 334
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
у бюджеті	1135	3 987	4 210
у тому числі з платіжних на прибутки	1136	486	200
Дебіторська заборгованість за розрахунками з порученням дилера	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками і внутрішніх розрахунками	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	19 871	12 620
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 423	7 411
Гарантії	1166	-	-
Ресурси в банках	1167	4 423	3 002
Внутрішні майбутні відходи	1170	17	89
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в:	1181	-	-
резервах довгостроковим зобов'язанням	1182	-	-
резервах збитків або резервах наліжових виплат	1183	-	-
резервах невиробничих проєктів	1184	-	-

Інші оборотні активи	1184	-	-
Усього за розділом II	1190	3 881	4 182
III. Переборвані активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	92 025	132 975
Всього	1300	95 170	138 631
Питання	Код	На початок	На кінець
1	2	звітного періоду	звітного періоду
I. Власний капітал			
Запасований (пайовий) капітал	1400	4 000	4 000
Високи до інвесторського отриманого капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінці	1403	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Кумулятивний дивіденд	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Народнонаданий прибуток (непокривний збиток)	1420	-	-
Неподілений капітал	1425	14 098	14 346
Відчужений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	18 098	18 846
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Позички зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат операційної	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Колгоспінне фінансування	1526	-	-
Страхувальні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв наслідкових витрат	1533	-	-
резерв витрат на виплату пенсій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Цільовий фонд	1543	-	-
Резерв на виплату дивідендів	1545	-	-
Усього за розділом II	1698	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Високи позички	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
винаги, роботи, послуги	1615	43 342	38 623
вирішуваним з борговими	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	15
вирішуваним з операційними	1625	-	-
розрахунковим з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	3	3
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	9	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за звітністю діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Дивіденди забутих періодів	1665	-	-261
Відстрочені кошти від переоброзрахунків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33 718	31 407
Усього за розділом III	1695	77 072	109 785
IV. Зобов'язання, пов'язані з переоброзрахунками, утримувані для продажу, та групи вибуття			
V. Чиста вартість активів netto (цілісного фонду)			
Всього	1900	95 170	-

Продовження додатку.Н

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

КОДИ		
2017	01	01
35851853		

(визначування)

Форма N2 Код зп ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	223 255	167 491
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(√ 210 148)	(152 698)
Чисті понесені збитки за страховими випадками	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	13 107	14 793
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	√ 11 676	13 579
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, виділених від оподаткування			
Адміністративні витрати	2130	(√ 7 806)	(3 787)
Витрати на збут	2150	(√ 10 852)	(7 803)
Інші операційні витрати	2180	(√ 5 124)	(9 360)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 001	7 422
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	√ 9	-
Інші доходи	2240	√ 55	1 885
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(399)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(31)	(19)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатку.Н

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 034	8 889
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(286)	(-)
Прибуток (збиток) від приписної діяльності після оподаткування	2305	-	(1 621)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	748	7 268
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	748	7 268

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	206 541	148 522
Витрати на оплату праці	2505	13 993	8 235
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 700	1 505
Амортизація	2515	1 590	1 232
Інші операційні витрати	2520	23 453	21 101
Разом	2550	248 277	180 595

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Андрій Сергій Миклашівич

Уварова Катерина

ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

Оборотно-сальдова відомість по рахункам 9 класу за 2019 р.

Виведен
і дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Креди	Дебет	Креди	Дебет	Кредит
Статті витрат	Т	Т	Т	Т	Т	Т
9			1 007	1 007		
			094 659,26	094 659,26		
90			544	544		
			594 570,75	594 570,75		
<...>			202	544 594		
			399,03	570,75		
Автоматика			28 178			
			061,14			
Витратні матеріали та комплектуючі			30 749			
			943,79			
Вогнезахист і димовидалення			32 214			
			276,31			
Канальне обладнання			52 950			
			082,13			
Номенклатурная група не определена			543,39			
Повітропроводи			90 284			
			819,86			
Повітропроводи фарбовані			88			
			688,78			
РЕШЕТКИ и ДИФФУЗОРЫ			8 884			
			931,34			
РЕШЕТКИ и ДИФФУЗОРЫ (ПОКУПКИ)			531			
			175,86			
Теплообмінники			23 448			
			141,76			
Установки			244 947			
			252,21			
Хознужди			769			
			598,80			
Холодильне обладнання (ВВ)			185			
			964,97			
Холодильне обладнання (П)			9 897			
			511,53			
Холодильне обладнання (С)			21 261			
			179,85			
91			378	378		
			544 351,64	544 351,64		
Адміністрація			14 030	14 030		
			154,47	154,47		
Адміністрація теплообмінників			178	178		
			124,53	124,53		
Бух			41 453	41 453		
			419,23	419,23		
Виробництво	7 270,20		10 674	10 674	7 270,20	
			029,89	029,89		
Виробничо-технічний відділ			306	306		
			035,01	035,01		
Відділ господарської діяльності			159	159		
			246,84	246,84		
Відділ експорту			19	19		
			928,44	928,44		
Відділ інформаційних технологій			19	19		
			682,66	682,66		
Відділ обслуговування харчування			156	156		
			733,55	733,55		
Відділ технічного контролю Цех №2			10	10		
			815,15	815,15		

ТОВ «БЕНТ-СЕРВІС»

Дільниця відвантаження повітропроводів		63 204,20	63 204,20	
Дільниця готової продукції Склад		25 748,47	25 748,47	
Дільниця диспетчеризації Цех №2		670 546,57	670 546,57	
Дільниця електрики Цех №3		303 552,10	303 552,10	
Дільниця збирання каналного обладнання Цех №3		1 396 873,49	1 396 873,49	
Дільниця збирання установок Цех №3		1 537 794,97	1 537 794,97	
Дільниця збирання холодильного обладнання Цех №3		105 979,74	105 979,74	
Дільниця комплектації Склад		31 779,78	31 779,78	
Дільниця металообробки Цех №2		2 885 089,92	2 885 089,92	
Дільниця пакування готової продукції Цех №3		166 291,75	166 291,75	
Дільниця продажу повітропроводів		55 994,52	55 994,52	
Заготівельна дільниця Цех №2		1 933 236,10	1 933 236,10	
Інженерний відділ		870 331,50	870 331,50	
Комерційний відділ		10 161,67	10 161,67	
Охорона		431 372,71	431 372,71	
Плановий відділ		456 252,30	456 252,30	
Планово-виробничий відділ		586 463,10	586 463,10	
Проектно-конструкторський відділ		658 650,95	658 650,95	
Сервісний відділ		58 902,90	58 902,90	
Технічний відділ		290 081,39	290 081,39	
Холод		52 359,00	52 359,00	
Цех № 4		5 046 303,26	5 046 303,26	
Цех № 5		17 602 775,08	17 602 775,08	
Цех №1	-7 270,20	35 647 883,88	35 647 883,88	-7 270,20
Цех №2		6 274 147,20	6 274 147,20	
Цех №3		234 374 405,32	234 374 405,32	
92		30 043 190,89	30 043 190,89	
<...>		-3 240,00	761 219,08	
Адміністрація		761 684,54	23 265,44	
Адміністрація		18 112 800,04	18 074 658,95	
Адміністрація		2 089 161,68	2 089 161,68	
Адміністрація теплообмінників		175 194,00	175 194,00	
Бухгалтерія		919 793,07	919 793,07	
Виробництво		1 004 081,69	1 004 081,69	
Відділ господарської діяльності		328 348,43	328 348,43	
Відділ експорту		192	192	

ТОВ «БЕНТ-СЕРВІС»

		056,83	056,83	
Відділ збуту повітропроводів		3 618,46	3 618,46	
Відділ інформаційних технологій		407	407	
Відділ маркетингу		124,59	124,59	
		1 532	1 532	
Відділ митного оформлення вантажів та товарів		117,13	117,13	
		325	325	
Відділ обслуговування харчування		209,15	209,15	
		188	188	
Відділ постачання та логістики		626,14	626,14	
Відділ продажів		470	470	
		701,29	701,29	
Відділ управління персоналом		18	18	
Відділ фінансового контролю		462,79	462,79	
Департамент регіональних продаж		1 035	1 035	
		138,91	138,91	
Дільниця комплектації Склад		606	606	
Дніпровський відділ регіональних продаж		835,23	835,23	
Економічний відділ		36	36	
		942,56	942,56	
Інженерний відділ		67	67	
		512,59	512,59	
Комерційний відділ		866,66	866,66	
		485	485	
Охорона		220,51	220,51	
		126	126	
Плановий відділ		703,79	703,79	
		44	44	
Плановий відділ		677,62	677,62	
		219	219	
Планово-виробничий відділ		642,73	642,73	
Проектно-конструкторський відділ		23	23	
Сервісний відділ		726,31	726,31	
		83	83	
Холод		096,15	096,15	
		151	151	
Цех № 4		849,03	849,03	
Цех № 5		15	15	
Цех №1		998,32	998,32	
Цех №3		88	88	
Юридичний відділ		721,34	721,34	
		149	161	
		219,65	320,76	
		81,35	81,35	
		11	11	
		684,52	684,52	
		176,64	176,64	
		20	20	
		800,00	800,00	
		348	348	
		557,15	557,15	
93		28 021	28 021	
		582,11	582,11	
<...>			647	
			430,00	
Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг		731	731	
		342,00	342,00	
Витрати на аренду збутових приміщень		1 441	1 441	
		881,52	881,52	
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом		1 456	1 456	
		449,62	449,62	
Витрати на електроенергію збутових приміщень		11	11	
		474,04	474,04	
Витрати на обслуговування столового приміщення (збут)		2 362	1 714	
		344,79	914,79	

ТОВ «БЕНТ-СЕРВІС»

Витрати на оплату праці (збут)		4 892 492,05	4 892 492,05	
Витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах готової продукції		365 829,59	365 829,59	
Витрати на передпродажну підготовку товарів		84 633,33	84 633,33	
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)		8 868 762,68	8 868 762,68	
Витрати на ремонт та сервісне обслуговування		33 178,10	33 178,10	
Витрати на ремонт та утримання ОЗ, інших НМА, пов'язаних зі збутом товарів		670 046,18	670 046,18	
Витрати на транспортно-експедиційні й інші послуги		5 152 801,23	5 152 801,23	
Внески на соціальні заходи (збут)		1 077 568,16	1 077 568,16	
Затрати на охорону праці, техніку безпеки (збут)		121 914,91	121 914,91	
Затрати на охорону праці, техніку безпеки, понесені відповідно до законодавства		112 893,85	112 893,85	
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт		625 270,06	625 270,06	
Транспортні витрати		12 700,00	12 700,00	
94		25 177 937,66	25 177 937,66	
<...>		1 352 353,63	9 388 961,08	
<...>		15 429 627,22	15 429 627,22	
Витрати за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги		71 336,94		
Витрати на ремонт та утримання ОЗ, інших НМА загальнопромислового призначення		662,16	662,16	
Від'ємне значення курсових різниць (операційні)		117 694,89		
Другие расходы хозяйственной деятельности		1 512 246,96	136 066,14	
Затраты на создание резерва сомнительных долгов		219 263,06	219 263,06	
Інші загальнопромислові витрати		247,56	247,56	
Отрицательное значение курсовых разниц (операционные)		4 847 153,13		
Сумма безнадежной дебиторской задолженности		1 624 241,67		
Суммы начисленных налогов и сборов, установленных НКУ, других обязательных платежей		3 110,44	3 110,44	
95		0,50	0,50	
<...>		0,50	0,50	

ТОВ «БЕНТ-СЕРВІС»

97		13 924,59	13 924,59	
<...>		12 000,00	13 924,59	
Залишкова вартість необоротних активів при продажі		1 924,59		
98		699 101,12	699 101,12	
<...>		699 101,12	699 101,12	
Разом		1 007 094 659,26	1 007 094 659,26	

ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"

Оборотно-сальдова відомість по рахункам 9 класу за 2018 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Креди	Дебет	Креди	Дебет	Кредит
9			604	604		
			940	940		
			141,00	141,00		
90			331	331		
			716	716		
			887,87	887,87		
901			287	287		
			052	052		
			767,57	767,57		
<...>			7 270,20	287 052		
Автоматика			565			
			519,11			
Витратні матеріали та комплектуючі			5 053,85			
Вогнезахист і димовидалення			9 108			
Канальне обладнання			025,74			
Номенклатурна група не определена			31 917			
			998,80			
Повітропроводи			342			
			781,51			
Повітропроводи фарбовані			48 140			
			410,36			
РЕШЕТКИ и ДИФFUЗОРЫ			249			
			670,00			
Теплообмінники			5 420			
			691,55			
Установки			3 108			
			781,17			
Холодильне обладнання (С)			188 136			
			627,18			
902			49			
			938,10			
<...>			44 664	44 664		
			120,30	120,30		
Автоматика			806	44 664		
			661,53	120,30		
Витратні матеріали та комплектуючі			18 009			
			007,21			
Вогнезахист і димовидалення			3 520			
Канальне обладнання			652,63			
Повітропроводи			27			
			108,11			
РЕШЕТКИ и ДИФFUЗОРЫ			27			
			834,17			
Установки			192			
			069,27			
Хознужди			72			
			497,73			
Холодильне обладнання (С)			4 136,45			
			389			
91			201,57			
			21 614			
			951,63			
Виробництво			239	239		
			471	471		
			656,68	656,68		
Виробничо-			7 419	7 412	7 270,20	
			394,52	124,32		
			5 538,00	5 538,00		

ТОВ «БЕНТ-СЕРВІС»

технічний відділ					
Виробничо-технічний відділ			161	161	
Відділ господарської діяльності			462,95	462,95	
Відділ експорту			62	62	
Відділ продажів			685,96	685,96	
Відділ технічного контролю Цех №2			11	11	
Дільниця відвантаження повітропроводів			372,38	372,38	
Дільниця диспетчеризації Цех №2			16	16	
Дільниця електрики Цех №3			313,27	313,27	
Дільниця збирання каналного обладнання Цех №3			351	351	
Дільниця збирання установок Цех №3			451,92	451,92	
Дільниця збирання холодильного обладнання Цех №3			41	41	
Дільниця металообробки Цех №2			169,46	169,46	
Дільниця пакування готової продукції Цех №3			638	638	
Дільниця продажу повітропроводів			057,15	057,15	
Заготівельна дільниця Цех №2			244	244	
Інженерний відділ			150,14	150,14	
Охорона			1 060	1 060	
Плановий відділ			050,37	050,37	
Планово-виробничий відділ			1 214	1 214	
Проектно-конструкторський відділ			063,32	063,32	
Склад			207	207	
Технічний відділ			011,72	011,72	
Холод			1 837	1 837	
Цех № 4			155,61	155,61	
Цех № 5			127	127	
Цех №1			978,73	978,73	
Цех №2			59	59	
Цех №3			731,20	731,20	
92			1 081	1 081	
<...>			997,40	997,40	
Адміністрація			482	482	
Адміністрація			618,29	618,29	
Адміністрація			327	327	
Бухгалтерія			098,84	098,84	
Виробництво			247	247	
Відділ господарської діяльності			475,40	475,40	
			445	445	
			989,08	989,08	
			492	492	
			367,08	367,08	
			8 036,65	8 036,65	
			279	279	
			601,67	601,67	
			110	110	
			972,00	972,00	
			3 707	3 707	
			568,76	568,76	
			3 092	3 092	
			211,14	211,14	
			35 176	35 184	-7
			927,72	197,92	270,20
			5 722	5 722	
			760,67	760,67	
			174 838	174 838	
			445,28	445,28	
			9 787	9 787	
			510,85	510,85	
			163	54	
			514,71	837,39	
			686,98	100,00	
			2 249	2 017	
			692,28	537,24	
			639	639	
			119,98	119,98	
			763	758	
			865,67	457,85	
			730	730	
			084,57	084,57	
			76	76	
			043,14	043,14	

ТОВ «БЕНТ-СЕРВІС»

Відділ експорту		24	24	
		484,95	484,95	
Відділ інформаційних технологій		247	247	
		773,61	773,61	
Відділ маркетингу		333,33	333,33	
Відділ митного оформлення вантажів та товарів		249	249	
		902,51	902,51	
Відділ постачання та логістики		300	300	
		409,40	409,40	
Відділ продажів		15	15	
		664,66	664,66	
Відділ управління персоналом		253	253	
		963,40	963,40	
Відділ фінансового контролю		742	742	
		925,80	925,80	
Департамент регіональних продаж		19	19	
		539,11	539,11	
Економічний відділ		308	308	
		610,01	610,01	
Плановий відділ		26	26	
		937,60	937,60	
Планово-виробничий відділ		24	24	
		899,76	899,76	
Холод		2 695	3 042	
		655,22	482,38	
Цех № 4		5 025,00	5 025,00	
Цех № 5		8 500,00	8 500,00	
Цех №1		23	23	
		332,46	332,46	
Цех №2		14	14	
		850,00	850,00	
Цех №3		12	12	
		470,80	470,80	
Юридичний відділ		189	189	
		225,90	225,90	
93		11 301	11 301	
		640,61	640,61	
Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг		280	280	
		163,94	163,94	
Витрати на аренду збутових приміщень		1 536	1 536	
		971,65	971,65	
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом		844	844	
		233,81	233,81	
Витрати на електроенергію збутових приміщень		9 428,50	9 428,50	
Витрати на обслуговування столового приміщення (збут)		233	233	
		248,15	248,15	
Витрати на оплату праці (збут)		3 269	3 272	
		791,91	200,91	
Витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах готової продукції		92	92	
		904,20	904,20	
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)		282	282	
		322,96	322,96	
Витрати на ремонт та сервісне обслуговування		416,64	416,64	
Витрати на ремонт та утримання ОЗ, інших НМА, пов'язаних зі збутом товарів		343	343	
		403,73	403,73	
Витрати на транспортно-експедиційні й інші послуги		3 032	3 032	
		340,13	340,13	
Відділ продажів		1 353,00		
Внески на соціальні заходи (збут)		717	717	
		220,66	220,66	

ТОВ «БЕНТ-СЕРВІС»

Дніпровський відділ регіональних продаж		1 056,00		
Затрати на оплату службових відряджень виробничого персоналу		5 046,65	5 046,65	
Затрати на охорону праці, техніку безпеки, понесені відповідно до законодавства		2 899,00	2 899,00	
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт		648 839,68	648 839,68	
94		12 360	12 360	
		093,83	093,83	
942		309	309	
		696,30	696,30	
<...>			309 696,30	
Від'ємне значення курсових різниць (операційні)		183 081,69		
Другие расходы хозяйственной деятельности		126 551,68		
Інші Затрати господарської діяльності		62,93		
944		676,64	676,64	
<...>		676,64	676,64	
945		3 091	3 091	
		009,19	009,19	
<...>			3 024 692,65	
Від'ємне значення курсових різниць (операційні)		66 316,54	66 316,54	
Отрицательное значение курсовых разниц (операционные)		3 024 692,65		
949		8 958	8 958	
		711,70	711,70	
<...>		1 275 234,62	7 888 912,08	
Від'ємне значення курсових різниць (операційні)		172 560,93	16 725,52	
Другие расходы хозяйственной деятельности		7 032 692,86	552 253,73	
Затрати на создание резерва сомнительных долгов		93 388,00	93 388,00	
Інші загальновиробничі витрати		21 838,59	21 838,59	
Сумма безнадежной дебиторской задолженности		43 652,92		
Суммы начисленных налогов и сборов, установленных НКУ, других обязательных платежей		319 343,78	385 593,78	
97		150	150	
		774,16	774,16	
974		28	28	
		774,16	774,16	
<...>		28 774,16	28 774,16	
977		122	122	
		000,00	000,00	
<...>		122 000,00	122 000,00	
98		151	151	

ТОВ «БЕHT-СЕРВІС»

		577,00	577,00
981		151	151
		577,00	577,00
<...>		151	151
		577,00	577,00
Разом		604	604
		940	940
		141,00	141,00

ТОВ "ВЕНТ-СЕРВІС"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 90

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Креди	Дебет	Креди	Дебет	Кредит
Податкове призначення	Т		Т			
Статті затрат						
90			411	411	0,05	
			124	124		
			873,39	873,34		
901			339	339	40,11	
			122	122		
			458,72	418,61		
			339 122	339 122	40,11	
			458,72	418,61		
<...>			122 584	339 122		
			748,79	418,61		
Автоматика			2,00			
Витратні матеріали та комплектуючі			42			
			066,94			
Вогнезахист і димовидалення			68			
			601,57			
Канальне обладнання			17 292			
			285,17			
Повітропроводи			84 114			
			856,63			
РЕШЕТКИ и ДИФFUЗОРЫ			196			
			231,84			
Установки			111 775			
			700,59			
Хознужди			1 325			
			058,90			
Холодильне обладнання			1 722			
			906,29			
902			72 002	72 002	-40,06	
			414,67	454,73		
			71 979	71 979	-40,06	
			880,47	920,53		
<...>				71 979		
				920,53		
Автоматика			8 544			
			627,46			
Витратні матеріали та комплектуючі			6 590			
			442,91			
Вогнезахист і димовидалення			504			
			414,45			
Канальне обладнання			24 563			
			077,13			
Кондиціонери			6 325			
			166,75			
Повітропроводи			2 648			
			035,39			
РЕШЕТКИ и ДИФFUЗОРЫ			151			
			838,82			
Установки			-994			
			008,13			
Хознужди			229			
			822,86			
Холодильне обладнання			23 416			
			462,83			
(не вик.) Негосп. д-сть			22	22		
			534,20	534,20		
<...>			22	22		
			534,20	534,20		
Разом			411	411	0,05	
			124	124		
			873,39	873,34		

**Перелік основних форм первинного обліку витрат операційної
ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС»**

№ форми	Назва форми
1	2
П-12	Табель обліку використання робочого часу та розрахунку заробітної плати
Т-49	Розрахунково-платіжна відомість
ОЗ-2	Акт приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів
ОЗ-14	Розрахунок амортизації основних засобів (для промислових підприємств)
М-8,9	Лімітно-забірна картка
М-11	Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів
М-19	Матеріальний звіт
М-21	Інвентаризаційний опис
МШ-8	Акт на списання малоцінних та швидкозношуваних предметів

Джерело: розроблено автором на основі [17, с. 208]

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ВЕНТ-СЕРВІС»

НАКАЗ № 1

02 січня 2020 р.

м. Київ

«Про облікову політику ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС» у 2020 р.

Керуючись Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 р. №996-XIV, затвердженими Міністерством Фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом ТОВ «Житогаз», та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, -

НАКАЗУЮ :

1. Затвердити **Положення про облікову політику ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС»** (додається) та ввести його в дію з 02 січня 2020 року.
2. Ознайомити (під особистий підпис) із змістом Положення всіх посадових осіб та працівників, які мають відношення до його виконання. Надати усім працівникам бухгалтерії по 1 примірнику Положення про облікову політику.
3. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера підприємства.

Директор ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС»

Бодько В.В.

Система аналітичних рахунків деяких витрат ТОВ «ВЕНТ-СЕРВІС»

92	«Адміністративні витрати»		
	921	«Матеріальні витрати»	
		001	За видами матеріалів
	922	«Виплати працівникам»	
		001	За видами виплат працівникам
		0001	За працівниками
	923	«Витрати з Єдиного соціального внеску»	
		0001	За працівниками
	924	«Амортизація»	
		9241	«Амортизація основних засобів»
		0001	За об'єктом ОЗ
		9242	«Амортизація нематеріальних активів»
		0001	За об'єктом НА
	925	«Витрати на відрядження»	
		9251	«Білет»
		001	За працівниками
		9252	«Проживання»
		001	За працівниками
		9253	«Добові»
		001	За працівниками
		9254	«Витрати на зв'язок»
		001	За працівниками
	926	«Інші адміністративні витрати»	
		001	За працівниками
93	«Витрати на збут»		
	931	«Обслуговування приміщень та матеріали»	
		001	За видами обслуговування та матеріалів
	932	«Виплати працівникам»	
		001	За видами виплат працівникам
		001	За працівниками
	933	«Витрати з Єдиного соціального внеску»	
		001	За працівниками
	934	«Амортизація»	
		9341	«Амортизація основних засобів»
		0001	За об'єктом ОЗ
		9342	«Амортизація нематеріальних активів»
		0001	За об'єктом НА
	935	«Податки та збори»	
		001	За видами податків та зборів
	936	«Послуги сторонніх організацій»	
		9361	«Технічне обслуговування основних засобів»
		93611	«Обслуговування ОЗ в матеріальній формі»;
		0001	За об'єктом ОЗ
		93612	«Обслуговування нематеріальних активів»;
		0001	За об'єктом НА
		9362	«Послуги»
		001	За видами послуг

		9363	«Витрати пов'язані з санітарно-гігієнічними нормами»	
			001	За видами послуг
	937	«Послуги фінансових установ»		
		001	За фінансовими установами	
			001	За видами послуг
	938	«Витрати пов'язані з медичним обслуговуванням».		
		001	За видами послуг	
94	«Інші витрати операційної діяльності»			
	949	«Інші витрати операційної діяльності»		
		9491	«Обслуговування приміщень та матеріали»	
			001	За видами обслуговування та матеріалів
		9492	«Виплати працівникам»	
			001	За видами виплат працівникам
			0001	За працівниками
		9493	«Витрати з Єдиного соціального внеску»	
			0001	За працівниками
		9494	«Амортизація»	
			94941	«Амортизація основних засобів»
			0001	За об'єктом ОЗ
			94942	«Амортизація нематеріальних активів»
			0001	За об'єктом НА
		9495	«Інші витрати»	
			94951	«Податки та збори»
			001	За видами податків
			94952	«Послуги сторонніх організацій»
			0001	За видами послуг
			94953	«Матеріальна допомога»
			001	За цілями допомоги
		9496	«Витрати пов'язані з обслуговуванням акваріуму»	
			0001	За видами витрат
		9497	«Витрати на організацію та проведення свят»	
			0001	За видами витрат

Джерело: складено автором

Методика складання Звіту про фінансові результати

№	Стаття звіту	Код рядка	Характеристика статті	Методика заповнення статті
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Відображають чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг, тобто дохід (виручку) від реалізації за вирахуванням: — наданих знижок; — вартості повернених раніше проданих товарів; — непрямих податків (ПДВ, акцизного податку); — інших податків і зборів, що сплачуються з обороту; — доходів, які за договорами належать комітентам	Обороти за Дт субрах. 701, 702 і 703, в Кт субрах. 791 мінус оборот за Кт субрах. 704 з Дт субрах. 791
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Відображають виробничу собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів. Показник наводять у дужках.	Обороти за Кт субрах. 901, 902, 903 в Дт субрах. 791
3	Адміністративні витрати	2130	Відображають загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. Показник наводять у дужках	Обороти за Кт рах. 92 з Дт субрах. 791
4	Витрати на збут	2150	Наводять витрати підприємства, пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), — витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів, робіт, послуг), рекламу, доставку продукції споживачам тощо. Показник наводять у дужках	Обороти за Кт рах. 93 з Дт субрах. 791
5	Інші операційні доходи	2120	Відображають суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а саме дохід від: — операційної оренди активів (якщо оренда не є основним видом діяльності); — операційних курсових різниць; — відшкодування раніше списаних активів.	Обороти за Дт рах. 71 з Кт субрах. 791

Джерело: складено автором

Структурна схема Основного (генерального) бюджету та його окремих складових

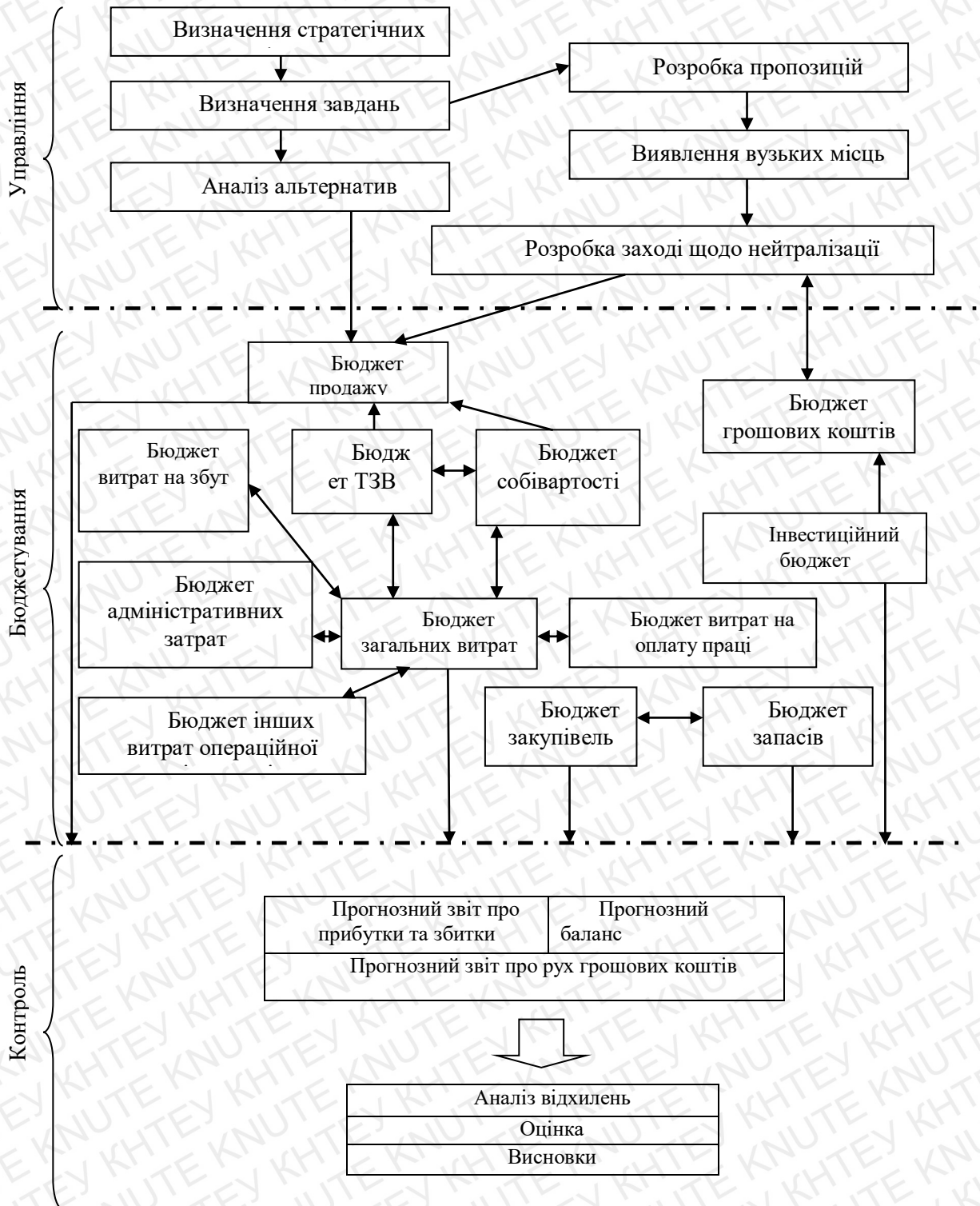


Рис. Структурна схема Основного (генерального) бюджету та його окремих складових

Джерело: складено автором

Назва документа **Бюджет продажу**
«281118, Вентилятор 150 (1), шт.»

Показник	Квартал				Рік
	I	II	III	IV	
Обсяг продажу, од.	3	5	7	5	20
Ціна за одиницю, грн.	308	308	308	308	х
Дохід від продажу, грн.	924	1504	2156	1540	6160

Джерело: [власна авторська розробка]

Назва документа **Бюджет закупівлі товару**
«281118, Вентилятор 150 (1), шт.»

Показник	Квартал				Рік
	I	II	III	IV	
Потреба в товарі «281118», шт.	3	5	7	5	20
Необхідний запас (30% від потреби наступного кварталу):					
– на початок періоду (-)	5	4	9	5	
– на кінець періоду (+)	4	9	5	4	
Обсяг закупівлі, шт.	2	10	3	4	19
Ціна товару, грн. за шт.	124	124	124	124	х
Загальні витрати на придбання товару «281118», грн.	248	1240	372	496	2356
Разом по підприємству, грн.					2356

Джерело: [власна авторська розробка]

Назва документа **Бюджет адміністративних витрат, тис. грн.**

Показник	Квартал				Рік
	I	II	III	IV	
Витрати на оплату праці	725	725	725	725	2900
Майбутні відпускні	40	50	90	30	210
Матеріальні заохочення	-	-	-	540	540
Єдиний соціальний внесок	160	160	160	160	640
Витрати на відрядження	-	36	-	-	36
Представницькі витрати	-	-	-	-	-
Витрати на зв'язок	12,3	12,3	12,3	12,3	49,2
Розрахунково-касове обслуговування	3,8	3,8	3,8	3,8	15,2
Інші витрати	1	1	1	1	4
Разом	942,1	988,1	992,1	1472,1	4394,4

Джерело: складено автором