

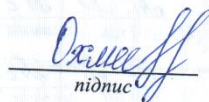
**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики**

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

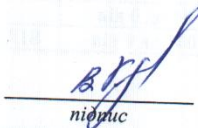
на тему «Облік та аналіз витрат суб'єктів державного сектору економіки»

здобувача вищої освіти II курсу, групи ОМУ-22-2,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
освітня програма «Управлінський облік та бізнес-аналітика»


підпис

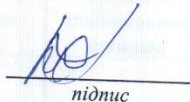
Охмак Олександр Михайлівни

Науковий керівник:


підпис

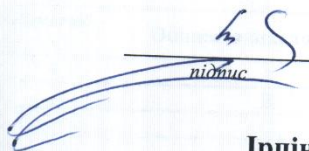
Красівський Володимир Миколайович
кандидат економічних наук, доцент

Керівник освітньо-професійної програми:


підпис

Мискін Юрій Ігорович
доктор економічних наук, доцент

Допущено до захисту за рішенням кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики,
протокол від «19» січня 2024 р. № 8


підпис

Паянок Тетяна Миколаївна
кандидат економічних наук, доцент

Ірпінь – 2024

Реєстрація №

8
номер

15.01.2024
дата

В. Кравчук
підпис фахівця

Результат
перевірки

до захисту
до захисту, на
доопрацювання

15.01.2024
дата

В. Кравчук
ініціали, прізвище
керівника

Результат захисту

519014
оцінка

09.02.2024
дата захисту

Голова комісії

Л. М. Савчук
підпис

В. К. Савчук
ініціали, прізвище

Члени комісії

В. К.
підпис

В. К. Савчук
ініціали, прізвище

Л. М.
підпис

Л. М. Савчук
ініціали, прізвище

В. К.
підпис

В. К. Савчук
ініціали, прізвище

БЛАНК О

Об'єкти

ОЦІНКА

1. Зміст випуску теоретичного зв'язок з пра представляти м послідовності, н та пропозицій)
2. Дотримання оформлення
3. Вчасне викон етапах у встав терміни
4. Рецензент

РАЗОМ

ОЦ

1. Доповідь
2. Роздатковий м
3. Знання те прикладного м відповідати на за
4. Апробація конференціях)

РАЗОМ

ЗАГАЛЬНА КІ

ПЕРЕВЕД

Оцінка за 100
бальною шкалою

91

Правила

Оцінка за 10

шкал

90-100

80-89

70-79

60-69

50-59

35-49

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	20		[Підписи]
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	9		
3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4. Рецензент	від 0 до 5	4		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	44		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		[Підписи]
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	25		
4. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	7		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	47		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	91		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
91	A	5	01.02.2020	[Підписи: В.К. Савчук, Ю.І. Мельник, І.М. Яценко, Н.В. Звоніцька, Р.О. Оболонко]

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	
50-59	E	3 (задовільно)
35-49	FX	2 (незадовільно)

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

Навчально-науковий інститут обліку, аналізу та аудиту

Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Освітня програма: «Управлінський облік та бізнес-аналітика»

Затверджую

Завідувач кафедри облікових
технологій та бізнес-аналітики

Т.М. Паянок

«01» жовтня 2022 р.

ЗАВДАННЯ

на випускню кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти

Охмак Олександри Михайлівни

1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи: «Облік та аналіз витрат суб'єктів державного сектору економіки», затверджена наказом ректора від 30.11.2022 № 1254.

2. Строк здачі закінченої роботи: 15 січня 2024 р.

3. Цільова установка (мета роботи): дослідження та удосконалення обліку та аналізу витрат суб'єктів державного сектору економіки.

Об'єкт дослідження: господарська діяльність та обліковий процес витрат ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА.

Предмет дослідження: є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, які пов'язані з організацією обліку, дослідження та перевірки витрат досліджуваної організації.

4. Вихідні дані до роботи: монографії, дисертаційні дослідження щодо обліку та аналізу витрат суб'єктів державного сектору економіки, наукові статті, публікації із зазначеної тематики, аналітичні дані тощо.

5. Перелік графічного матеріалу: 13 таблиць, 16 рисунків (графіків, схем).

6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік питань за розділами):

- сутність витрат суб'єктів державного сектору;
- нормативно-правова база обліку, дослідження та перевірки витрат бюджетних установ;

- загальна характеристика господарської діяльності ДП «Київська офсетна фабрика»;
- загальні принципи обліку витрат в ДВ «Київська офсетна фабрика»;
- визнання та облік витрат в ДП «Київська офсетна фабрика»;
- організація проведення перевірки витрат бюджетних установ;
- основні напрями модернізації обліку витрат в бюджетній установі.

7. Календарний план виконання роботи:

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.09.2022-30.11.2022	01.10.2022
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	02.11.2022-23.05.2023	15.11.2022
2.2	другий розділ	24.05.2023-24.10.2023	30.05.2023
2.3	третій розділ	27.10.2023-11.12.2022	01.12.2022
3	Перевірка роботи на наявність академічного плагіату	18.12.2023-29.12.2023	22.12.2023
4	Попередній захист роботи	29.12.2023	19.12.2023
5	Отримання відгуку керівника роботи	29.12.2023	29.12.2023
6	Отримання зовнішньої рецензії	22.01.2024-26.01.2024	26.01.2024
7	Допуск до захисту завідувача кафедри	29.12.2023	19.12.2023
8	Захист дипломної роботи	01.02.2024-02.02.2023	01-02.2024

8. Дата видачі завдання: «01» жовтня 2023 р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

(підпис)

В.М. Краєв
ініціали, прізвище

10. Керівник освітньої програми

(підпис)

Ю.І. Мис
ініціали, прізвище

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти

(підпис)

О.М. Охм
ініціали, прізвище

АНОТАЦІЯ

«Облік та аналіз витрат суб'єктів державного сектору економіки»

Мета роботи полягає в дослідженні організації обліку, дослідження та перевірки витрат в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА та розробка рекомендацій щодо їх удосконалення.

Завданнями роботи є розглянути діяльність підприємства як систему та об'єкт управління; вивчення законодавчих та нормативних документів щодо організації обліку витрат в організації; дослідження стану організації обліку витрат у досліджуваній організації; розгляд організації перевірки та проведення перевірки витрат в організації; визначення шляхів удосконалення організації обліку і перевірки витрат в організації; дослідження витрат організації у розрізі загально та спеціального фондів; дослідження касових та фактичних витрат організації.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, які пов'язані з організацією обліку, дослідження та перевірки витрат досліджуваної організації.

Об'єктом дослідження виступає облік та аналіз витрат ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА.

Базою дослідження виступає господарська діяльність та обліковий процес витрат ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА.

За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації для покращення процесів обліку та аналізу витрат суб'єктів державного сектору.

Одержані результати можуть бути використані підприємствами, організаціями та установами, що здійснюють витрати державного сектору.

Дипломна робота містить 82 сторінки, 13 таблиць, 16 рисунків, список використаних джерел з 53 найменувань, 3 додатки.

Ключові слова: облік та аналіз витрат суб'єктів державного сектору економіки, перевірка витрат, розподіл державних коштів, використання державних ресурсів.

Рік виконання дипломної роботи: 2023 р.

Рік захисту роботи: 2024 р.

іяльності ДП

ька офсетна фа

тна фабрика»;

кетних устано

бюджетній уст

рок виконання

етапів роботи

ом

11.2022

05.2023

10.2023

12.2022

12.2023

13

3

1.2024

3

2.2023

01-05

В.М. Краєв

ініціали, прізви

Ю.І. Мис

ініціали, прізви

О.М. Охм

ініціали, прізви

SUMMARY

" Accounting and analysis of expenses of subjects of the public sector economy "

The purpose of the work is consists in the study of the organization accounting, research and verification of costs in LLC DP KYIVSKA OFFSETNA FABRYKA and the development of recommendations for their improvement.

The objectives of the work are to consider the activity of the enterprise system and object of management; study of legislative and regulatory documents regarding the organization of cost accounting in the organization; study of the organization of cost accounting in the researched organization; consideration of organization of the audit and the audit of costs in the organization; determination of ways to improve the organization of accounting and verification of costs in the organization; research of the organization's expenses in terms of general and specific funds; study of cash and actual expenses of the organization.

The subject of research is set of theoretical, methodological and practical issues related to the organization of accounting, research and verification of costs in the organization under study.

The object of the research is accounting and cost analysis of KYIVSKA OFFSETNA FACTORY LTD.

The basis of the research is the economic activity and the accounting of costs of LLC DP KYIVSKA OFFSETNA FABRYKA are presented.

Based on the results of the study, practical recommendations were formulated for improving the accounting and cost analysis processes of public sector enterprises.

The obtained results can be used by enterprises, organizations and institutions that carry out public sector expenditures.

Thesis contains 82 pages, 13 tables, 16 figures, a list of used sources, 53 items, 3 appendices.

Key words: accounting and analysis of expenses of subjects of the public sector of the economy, verification of expenses, distribution of public funds, use of resources.

Year of completion of the work: 2023

Year of protection of work: 2024

SUMMARY

" Accounting and analysis of expenses of subjects of the public sector economy "

The purpose of the work is consists in the study of the organization accounting, research and verification of costs in LLC DP KYIVSKA OFFSETNA FABRYKA and the development of recommendations for their improvement.

The objectives of the work are to consider the activity of the enterprise system and object of management; study of legislative and regulatory documents regarding the organization of cost accounting in the organization; study of the organization of cost accounting in the researched organization; consideration of organization of the audit and the audit of costs in the organization; determination of ways to improve the organization of accounting and verification of costs in the organization; research of the organization's expenses in terms of general and specific funds; study of cash and actual expenses of the organization.

The subject of research is set of theoretical, methodological and practical issues related to the organization of accounting, research and verification of costs in the organization under study.

The object of the research is accounting and cost analysis of KYIVSKA OFFSETNA FACTORY LTD.

The basis of the research is the economic activity and the accounting of costs of LLC DP KYIVSKA OFFSETNA FABRYKA are presented.

Based on the results of the study, practical recommendations were formulated for improving the accounting and cost analysis processes of public sector enterprises.

The obtained results can be used by enterprises, organizations and institutions that carry out public sector expenditures.

Thesis contains 82 pages, 13 tables, 16 figures, a list of used sources, 53 items, 3 appendices.

Key words: accounting and analysis of expenses of subjects of the public sector of the economy, verification of expenses, distribution of public funds, use of resources.

Year of completion of the work: 2023

Year of protection of work: 2024

ЗМІСТ

ВСТУП	10
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ВИДАТКІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	13
1.1. Сутність витрат суб'єктів державного сектору	13
1.2. Нормативно-правова база обліку, дослідження та перевірки витрат бюджетних установ	28
1.3. Принципи обліку витрат у бюджетній установі	32
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИТРАТ ДП «КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА»	37
2.1. Загальна характеристика господарської діяльності ДП «Київська офсетна фабрика»	37
2.2. Загальні принципи обліку витрат в ДП «Київська офсетна фабрика»	46
2.3. Визнання та облік витрат в ДП «Київська офсетна фабрика»	49
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ВИТРАТ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	61
3.1. Організація проведення перевірки витрат бюджетних установ	61
3.2. Основні напрями модернізації обліку витрат в бюджетній установі	67
3.3. Удосконалення перевірки витрат бюджетних установ	74
ВИСНОВКИ	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ	92

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Гарантією ефективної реалізації державою своїх функцій є раціональне та своєчасне використання державних ресурсів. Обґрунтований розподіл державних коштів вимагає постійного пошуку напрямів удосконалення, дослідження показників ефективності та узагальнення набутого досвіду різних країн світу.

Облік державних коштів дає змогу отримати вичерпну інформацію про виконання кошторису витрат держави, їх наявність та порядок розподілу. На основі цих даних здійснюється дослідження ефективності використання фінансових ресурсів державних організацій, перевірка за їх збереженням, цільовим використанням. Відсутність якісної організації обліку та перевірки витрат зумовлює актуальність теми магістерської роботи, оскільки підвищується інтерес до питань обліку та дослідження витрат в державному секторі.

Поглиблення міжнародної співпраці, стандартизація всіх сфер діяльності національної економіки та глобалізація призводять до необхідності удосконалення законодавства відповідно до міжнародних норм. Тому виникла необхідність удосконалення та модернізації системи обліку в державному секторі, а саме: практично удосконалити систему обліку, теоретично переглянути та врахувати виникнення нових об'єктів обліку, вдосконалити системи управління бюджетними організаціями, а саме: впровадити НП(С)БОДС (Національні Положення (стандарти) державного обліку у Державному секторі), удосконалення фінансової звітності, плану рахунків та нових змін до державної класифікації витрат.

Дослідженням питань організації обліку витрат державних організацій займаються багато вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, зокрема, О. Д. Василик, Ф. Ф. Бутинець, О. В. Кравченко, М. І. Карліна, П. Й. Атамас, Р. Т. Джога та ін.

Окремі аспекти організації перевірки за витрачанням державних коштів відображені у працях М. Каленського, Є. Калюги, В. Мунтіяна, В. Симоненка, В. Кравченка та ін.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської роботи є дослідження організації обліку, дослідження та перевірки витрат в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА та розробка рекомендацій щодо їх удосконалення. Для досягнення мети в роботі поставлено завдання:

- вивчення законодавчих та нормативних документів щодо організації обліку витрат в організації;
- дослідження стану організації обліку витрат у досліджуваній організації;
- розгляд організації перевірки та проведення перевірки витрат в організації;
- визначення шляхів удосконалення організації обліку і перевірки витрат в організації;
- дослідження витрат організації у розрізі загально та спеціального фондів;
- дослідження касових та фактичних витрат організації.

Об’єктом дослідження є господарська діяльність та обліковий процес витрат ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, які пов’язані з організацією обліку, дослідження та перевірки витрат досліджуваної організації.

Методи дослідження. В основу дослідження покладено такі методи, як збір фактів (спостереження, реєстрація, вимірювання), опис і дослідження фактів. Також використані методи: порівняння, дослідження і синтезу – для виявлення спільних та відмінних рис у наукових підходах до організації бухгалтерського обліку; індукцію, дедукцію, узагальнення – при формуванні висновків.

Інформаційною базою підготовки магістерської роботи стали

інформація з різноманітних наукових публікацій, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Бюджетний кодекс України, Наказ МФУ «Про затвердження Порядку складання фінансової та державної звітності розпорядниками та одержувачами державних коштів», «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації витрат держави», «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку державних організацій», Постанова Кабінету Міністрів України «Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів державних організацій», інші накази Міністерства фінансів України, укази Президента України, Міністерства статистики, Державної податкової адміністрації та ін., праці вітчизняних та іноземних вчених.

РОЗДІЛ І

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ВИДАТКІВ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

1.1. Сутність витрат суб'єктів державного сектору

Витрати державних установ, що здійснюються в під час надання нематеріальних послуг, відрізняються за економічним змістом від витрат госпрозрахункових підприємств та організацій. Під витратами розуміють державні платежі, що не підлягають поверненню, а саме такі платежі, які не компенсують і не створюють фінансові вимоги. Витрати – один з основних показників фінансово-господарської діяльності державних установ. Вони є базисом для визначення результатів виконання кошторису доходів і витрат, дослідження його з метою виявлення резервів та зниження витрат.

Відповідно до виокремлених ключових положень провідний науковець С.В. Свірко виділяє наступні формулювання:

- «витрати – зменшення грошових коштів чи збільшення зобов'язань для отримання та поповнення продуктивних сил суб'єкта господарювання» [45];
- «видатки – загальна сума використаних коштів за період для забезпечення господарської діяльності суб'єкта господарювання. В обліковій практиці бюджетних установ видатки поділяються на касові і фактичні» [45].

Розроблено цілу низку тлумачень поняття «видатки». Основним є визначення Бюджетного кодексу: «Видатки бюджету – кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом». Поняття витрати бюджету Бюджетний кодекс тлумачить як «видатки бюджету, надання кредитів із бюджету, погашення боргу та розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів». Відповідно, поняття видатки у даному випадку розкривається через призму сутності витрат, а витрати – навпаки, через видатки

П.Й. Атамас пропонує розглядати видатки як «суму коштів, витрачених бюджетними установами в процесі господарської діяльності в межах сум, установлених кошторисом». О.О. Лондаренко стверджує, що «видатки

бюджетних установ є централізованими, оскільки здійснюються за рахунок коштів державного або місцевого бюджету. Вони забезпечують безперервне функціонування держави та є цільовими прямими витратами, що пов'язані з перерозподілом національного доходу». Р.Т. Джога: «Під видатками розуміють державні платежі, які не підлягають поверненню, тобто не створюють і не компенсують фінансових вимог». В.Т. Александров зазначає, що «видатки – один із найважливіших показників фінансово-господарської діяльності бюджетних установ. Вони є основою для визначення результатів виконання кошторису доходів і видатків, його аналізу з метою виявлення внутрішніх резервів»[10; 19].

На відміну від видатків, витрати здійснюються на стадії обміну й мають двосторонній рух, тобто можуть обмінюватися на еквівалент. Аналогічно витрати приймають участь у формуванні собівартості продукції або послуг розпорядників бюджетних коштів. Саме тому поняття витрат виходить за межі бюджетних відносин.

Основоположне визначення витрат покладене в основу МСФЗ та ґрунтується на концепції вибуття: «Витрати – це вибуття або інше використання активів чи утворення кредиторської заборгованості (або поєднання того й іншого) у результаті поставки або виробництва товарів, надання послуг або виконання інших видів діяльності підприємства»[6].

В авторських визначеннях витрат бюджетних установ науковці переважно не надають особистого трактування, а використовують поняття, наведене в НП(С)БОДС 101 Подання фінансової звітності: витрати – це «зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником)».

Відповідно до специфіки діяльності бюджетних установ, визначити витрати можна як розмір ресурсів, використаних у процесі господарської діяльності (виконання певних функцій держави, надання послуг та/або виробництво продукції) бюджетною установою.

У дослідженні В.А. Пігош зроблено висновки, що:

- «видатки – кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом»[40];
- «витрати – це зменшення грошових коштів чи збільшення кредиторських зобов'язань для отримання та поповнення продуктивних сил суб'єкта господарювання»[40].

На противагу підприємствам бюджетна сфера включає в себе такі ознаки, як безповоротність, безоплатність, цільове фінансування, саме тому для підприємницької діяльності нехарактерне формування видатків. Підприємства обмежуються лише витратами і затратами. Поняття «витрати» та «видатки» у бюджетній сфері розрізняються внаслідок їх двоїстого характеру та базується на аналізі зміни форм ресурсів, які перетворюються у процесі створення продукту. Отже, витрати визначаються «придбанням активів відповідно до цільових програм», а видатки притаманні виключно суб'єктам державного сектору економіки і характеризуються «віднесенням витрат до цільових програм та порівнянням із плановими показниками».

Деякі бюджетні установи провадять виробничу діяльність, зокрема здійснюють виробництво продукції, проводять науково-дослідні та дослідно-конструкторські роботи, надають послуги. Вказані види діяльності відображаються в обліку за напрямом обліку витрат.

Витрати суб'єктів державного сектору, згідно НП(С)БОДС 135 – Витрати, можна класифікувати за такими групами: «витрати за обмінними операціями, витрати за необмінними операціями» (табл. 1.1).

Витрати на виробництво або витрати, що стосуються надання послуг, організовують за економічними елементами витрат, а відповідно облік і калькуляцію собівартості певних видів продукції, робіт та послуг – за статтями витрат.

Даний вид класифікації обґрунтований економічним змістом витрат та має відповідні основні елементи: матеріальні витрати, оплата праці,

відрахування на соціальні заходи, амортизація, фінансові витрати, інші витрати.

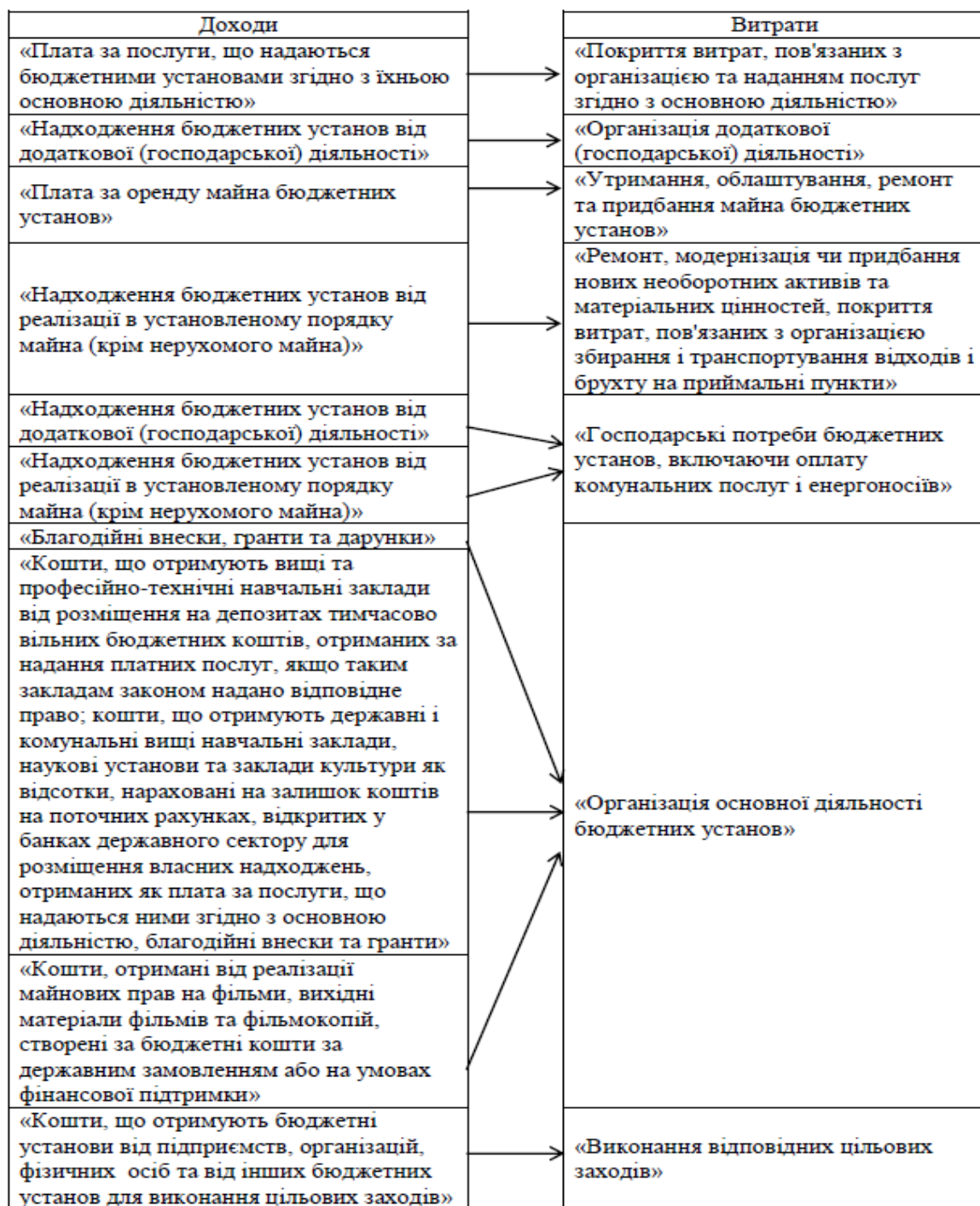


Рис. 1.1. Покриття витрат власними надходженнями

З метою контролю складу витрат за місцями їх виникнення варто знати не тільки те, що саме витрачено під час виробництва, але й мету витрат, тобто враховувати витрати за напрямками, відповідно до технологічного процесу. Тоді облік дасть змогу проаналізувати собівартість за її визначальними складниками та за певними видами продукції та послуг, встановлювати обсяги

витрат певних структурних підрозділів. Розв'язання цих питань здійснюється за допомогою застосування класифікації витрат за статтями калькуляції. Склад статей калькуляції, їх перелік та методи розподілу встановлюються відповідно до галузевої належності установи.

Таблиця 1.1.

Види витрат за НП(С)БОДС 135

Група витрат	Вид витрат
1. Витрати за обмінними операціями	«Оплата праці (заробітна плата, грошове забезпечення)»
	«Відрахування на соціальні заходи»
	«Матеріальні витрати (використання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, медикаментів, продуктів харчування тощо)»
	«Амортизація»
	«Фінансові витрати (відсотки за користування кредитами, премія, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо)»
	«Інші витрати за обмінними операціями (курсові різниці, витрати, пов'язані з реалізацією активів, втрати від зменшення корисності активів тощо)»
2. Витрати за необмінними операціями	«Трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо)»
	«Інші витрати за необмінними операціями (витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів, списана дебіторська заборгованість, неповернення депозитів тощо)»

Джерело: складено автором

Витрати, використовувані для калькулювання, поділяються на групи: «витрати за видами; витрати відповідно до способу віднесення вартості на об'єкт (прямі та непрямі); витрати по відношенню до собівартості (витрати, що включаються до собівартості та витрати діяльності); витрати за цільовим спрямуванням (основні та накладні); витрати за видами послуг або продуктів (витрати на послугу або продукт, витрати на групу продуктів)»[8].

Витрати, що використовуються з метою планування і прийняття управлінських рішень, поділяються на групи: «витрати календарного періоду (поточні й одноразові); витрати за видами (за економічними елементами); за обсягами (змінні та постійні); за ступенем залежності від прийнятого рішення

(вирішальні й такі, що не залежать від прийнятого рішення); за складом витрат (одноелементні та комплексні)»[22].

Витрати, що використовуються системою регулювання та контролю, поділяються на групи: «відповідно до ступеню самостійності установи (регульовані та нерегульовані); відповідно до ступеню доцільності використання коштів (ефективні та неефективні); відповідно до обґрунтованості проведення (у межах кошторису та відхилень від планових показників); відповідно до ступеню контролюваності (контрольовані та неконтрольовані)»[22].

Як зазначають Л.Г. Ловінська та Є.В. Калюга, «у державному секторі доцільно застосовувати такі методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції з визначенням конкретного об'єкта: позамовний (окреме індивідуальне замовлення, окремий контракт (проект) або партія продукції); попередільний (певна сукупність технологічних операцій); попроцесний (період технологічного процесу за відсутності незавершеного виробництва)». Склад собівартості продукції регулюється НП(С)БОДС 135 – Витрати. «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» [28].

При обліку виконання кошторису видатки поділяються на два підоб'єкти, а саме: фактичні та касові видатки. Касовими видатками вважаються «всі суми, отримані установою з поточних бюджетних рахунків у банку чи реєстраційних рахунків у відповідних органах Державної казначейської служби для їх використання (витрачання) згідно з кошторисом». Фактичні видатки протизаказу касовим - це «дійсні видатки установ для виконання кошторису, що підтверджені відповідними первинними документами» [4]. Вказаний розподіл видатків як об'єктів обліку передбачено необхідністю контролю державою використання коштів, водночас облік касових видатків забезпечує їх інформацією про касове виконання кошторису

а також про залишки невикористаних асигнувань на кожну конкретну дату. Облік фактичних видатків дає можливість контролювати не тільки хід фактичного виконання кошторису видатків установ в цілому, але й дотримання встановлених норм за окремими статтями та структурними підрозділами. Облік видатків як касових, так і фактичних відбувається за статтями бюджетної класифікації, що є єдиним групуванням видатків.

«Касові та фактичні видатки на практиці найчастіше не збігаються в часі, оскільки в їх основу покладено різні принципи запису бухгалтерських операцій: касовий метод (cash basis), коли запис доходів і видатків робиться в момент отримання коштів незалежно від періоду, до якого вони належать; метод нарахувань, за яким запис бюджетних операцій відбувається в момент їх здійснення» [42].

Функціонування будь-якої установи державного сектору може здійснюватись за рахунок коштів, що надходять з державного або місцевого бюджетів, а також власних надходжень. Це відображено на рис. 1.2.

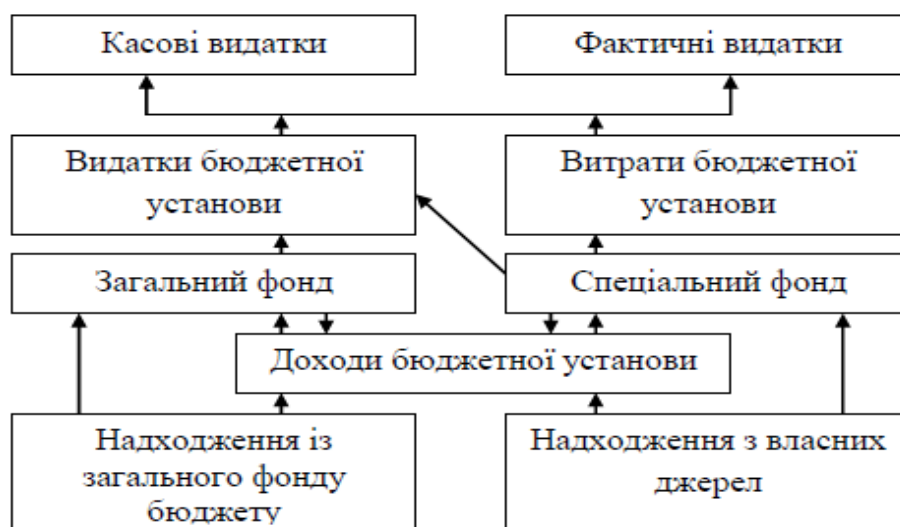


Рис. 1.2 – Взаємозв’язок доходів, видатків та витрат

Відповідно до Бюджетного кодексу України, витрати держави – «кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом»[4]. До витрат держави не належать: «погашення боргу; надання кредитів з держави; розміщення державних коштів на депозитах; придбання цінних паперів; повернення надміру сплачених до держави сум податків і

зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів держави, проведення їх державного відшкодування»[4].

Дослідимо підходи різних авторів до визначення поняття «витрати».

За визначеннями М. М. Артуса та Н. М. Хижої, «витрати бюджетів різних рівнів відображують економічні відносини, що виникають у зв'язку з розподілом фінансових ресурсів держави та їх використанням за галузевим, територіальним і цільовим призначенням»[11].

На думку Ю.В. Пасічника, «витрати являють собою витрати, що виражають економічні відносини, на основі яких здійснюється використання централізованих коштів за напрямками, визначеними законом»[38].

Інша група економістів під витратами бюджетів розуміють інструмент розподілу державних благ. Так, В. Опарін зазначає, що «... в основі сучасного розуміння сутності державних витрат має бути суспільний вибір... Витрати держави є інструментом досягнення вищого критерію справедливості у розподілі державних благ з метою досягнення граничного рівня добробуту для кожного члена суспільства» [36].

Подібне визначення сформулював О. Васирик: «Витрати бюджетів за своєю економічною сутністю є інструментом розподілу і перерозподілу централізованого грошового фонду держави та його використання за цільовим призначенням для забезпечення суспільного добробуту» [15].

Окремі економісти трактують витрати бюджетів як економічну категорію. Так, наприклад, Л. Василенко стверджує: «Як економічна категорія витрати державного держави – це економічні відносини, що пов'язані з розподілом та використанням централізованого фонду фінансових ресурсів держави». М. Карлін зазначає, що «витрати державного держави являють собою особливу економічну категорію, що визначає відносини з приводу розподілу централізованого фонду грошових коштів та його використання за цільовим призначенням» [21].

Подібні визначення дають: О. Романенко: «Витрати – об’єктивна категорія, яка має суспільне призначення – задовольняти загальнодержавні потреби», В. Базилевич, Л. Баластрик та інші.

Таким чином, витрати – один з центральних показників фінансово-господарської діяльності державних організацій. Вони є підґрунтям для формування результатів виконання кошторису доходів і витрат, проведення його дослідження для виявлення внутрішніх резервів організації, і держави в цілому.

Витрати – «...це державні платежі, які не підлягають поверненню. Вони бувають відплатними, тобто здійсненими в обмін на товар чи послугу, або невідплатними (односторонніми). Категорія витрат не включає платежі в рахунок погашення державного боргу, які класифікуються як фінансування» [6].

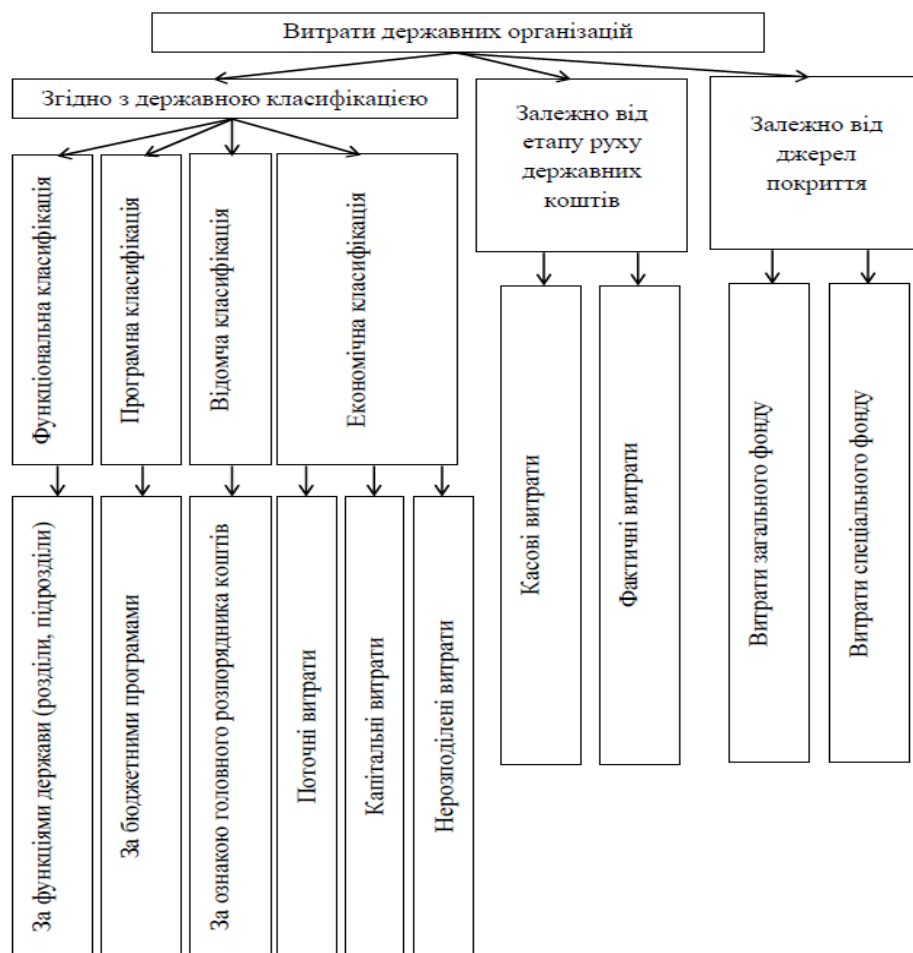


Рис. 1.3 Класифікація витрат державних організацій

Витрати мають доволі складну структуру і тому їх подають у вигляді класифікації відображену на рисунку 1.3.

Залежно від джерел покриття витрати класифікуються на витрати загального фонду та витрати спеціального фонду.

Витратами загального фонду називаються витрати, здійснювані за рахунок загального фонду держави. Витратами спеціального фонду називаються витрати, здійснювані за рахунок спеціального фонду держави.

Залежно від етапу руху державних коштів витрати класифікуються на касові видатки і фактичні видатки.

Касові видатки – це «усі суми коштів, перерахованих органом Казначейства або установою банку з реєстраційних, спеціальних реєстраційних, поточних рахунків як готівкою, так і шляхом безготівкової оплати рахунків, за всіма операціями».

Основним завданням обліку касових витрат є забезпечення перевірки за цільовим витрачанням державних коштів відповідно до затвердженого кошторису державних організацій.

Однак за цими витратами неможливо визначити фактичне використання коштів, тому що окремі суми можуть бути нараховані, але не виплачені.

Касові витрати показують суму асигнувань, які одержали і витратили бюджетні організації в розрізі кодів економічної класифікації витрат.

«Повернення грошових коштів на рахунки відновлює, тобто зменшує касові витрати» [35,с.201].

Фактичні витрати – це «дійсні, кінцеві витрати, оформлені відповідними первинними документами і здійснені за рахунок коштів загального та спеціального фондів держави, а також нараховані або проведені, але не сплачені»[6].

Облік фактичних витрат дає змогу перевірити хід виконання кошторису бюджетними організаціями загалом та дотримання встановлених норм витрат в розрізі кодів економічної класифікації витрат, тому в разі виконання

планового обсягу робіт вони повинні відповідати сумам асигнувань за кошторисом.

Прямі витрати – це збіг касових і фактичних витрат. Залежність касових та фактичних витрат за КЕКВ можна записати такою рівністю: фактичні витрати за звітний період + кредитовий залишок на початок року – дебетовий залишок на початок року – кредитовий залишок на кінець року + дебетовий залишок на кінець року = касові витрати за звітний рік (період).

Згідно з державною класифікацією витрати класифікуються за:

- 1) функціями, з виконанням яких пов'язані витрати та кредитування держави (функціональна класифікація витрат та кредитування держави);
- 2) бюджетними програмами (програмна класифікація витрат та кредитування держави);
- 3) ознакою головного розпорядника державних коштів (відомча класифікація витрат та кредитування держави);
- 4) економічною характеристикою операцій, при проведенні яких здійснюються ці витрати (економічна класифікація витрат держави).

«Функціональна класифікація витрат (КФКВ) має такі рівні деталізації:

- 1) розділи, в яких систематизуються витрати, пов'язані з виконанням функцій держави чи місцевого самоврядування;
- 2) підрозділи та групи, в яких конкретизуються витрати на виконання функцій держави чи місцевого самоврядування.

Відомча класифікація витрат (КВКВ) містить перелік головних розпорядників державних коштів для систематизації витрат та кредитування держави за ознакою головного розпорядника державних коштів.

На основі відомчої класифікації витрат ДКСУ складає та веде єдиний реєстр розпорядників державних коштів та одержувачів державних коштів.

Програмна класифікація витрат (КПКВ) використовується у випадку використання програмно-цільового методу у бюджетному процесі.

«Перші три класифікаційні групи виконують адресну функцію щодо витрат відповідних розпорядників коштів загалом і мають досить обмежене

використання у процесі бухгалтерського обліку, а саме коди класифікацій виступають одним із основних реквізитів облікових регістрів та форм фінансової звітності»[6].

Економічна класифікація витрат (КЕКВ) на відміну від попередніх, має забезпечує єдиний підхід до всіх учасників державного процесу з точки зору виконання держави. Тобто економічна класифікація витрат призначена для чіткого розмежування витрат державних організацій та одержувачів державних коштів за економічними ознаками з детальним розподілом коштів за їх предметними ознаками (заробітна плата, нарахування, усі види господарської діяльності, виплати населенню, що іменуються як трансферти населенню, та інші категорії).

Економічна класифікація витрат державних організацій багаторівнева. На першому рівні витрати державних організацій поділяються на 3 групи:

1) «поточні витрати (2000) у практиці державного процесу їх ще виокремлюють як витрати споживання - це частина витрат бюджетів, які забезпечують поточне функціонування органів державної влади та місцевого самоврядування, державних організацій, поточні між бюджетні трансферти та витрати на фінансове забезпечення заходів соціального захисту населення та соціально-культурної сфери, а також інші витрати, не віднесені до витрат розвитку та нерозподілених витрат»[6].

2) «капітальні витрати (3000) або витрати розвитку - це витрати бюджетів на фінансове забезпечення наукової, інвестиційної та інноваційної діяльності, зокрема: фінансове забезпечення капітальних вкладень виробничого і невиробничого призначення; фінансове забезпечення структурної перебудови економіки; інші витрати, пов'язані з розширенням відтворенням»[6];

3) «нерозподілені витрати (9000) - це витрати з резервних фондів державного і місцевих бюджетів, обласних та місцевих адміністрацій, виконкомів місцевих рад»[6].

На другому рівні витрати державних організацій поділяються на підгрупи, на третьому рівні витрати державних організацій поділяються на статті, на четвертому рівні витрати державних організацій поділяються на під статті.

Категорія «Оплата праці працівників державних організацій» включає «...оплату праці в грошовій формі всіх працівників державних організацій за встановленими посадовими окладами, ставками або розцінками»[6].

Витрати за цією категорією мають найбільшу питому вагу у витрат організації і є захищеною бюджетом статтею.

Категорія «Придбання предметів постачання і матеріалів» включає «...витрати на придбання канцелярського, креслярського, письмового приладдя та матеріалів, виготовлення та придбання бухгалтерських і статистичних книг, бланків, відомостей, а також класних журналів, дипломів, свідоцтв, медалей, грамот, іншої документації для навчальних закладів; періодичних, довідкових та інформаційних видань, витрати на придбання матеріалів для поточних господарських потреб; придбання медикаментів і перев'язувальних матеріалів, медиковідновлювальних засобів, бактеріологічних препаратів для лікувально-профілактичних і лікувально-ветеринарних закладів, будинків-інтернатів, санаторіїв, профілакторіїв, дитячих організацій тощо. До них належать також витрати на продукти харчування у лікувально-профілактичних закладах, будинках-інтернатах, дитячих будинках, профтехучилищах, витрати на спецхарчування осіб, що працюють у шкідливих умовах»[6].

«За окремим кодом до цієї категорії відносяться й витрати на придбання предметів з терміном служби менше року або однорідних малоцінних предметів; на придбання різного роду матеріалів і предметів для науково-дослідних і навчальних робіт; на придбання м'якого інвентаря та обмундирування, придбання книг, періодичних видань для бібліотечних фондів, інших матеріалів та інвентаря»[45]

До категорії «Витрати на відрядження» належать «...витрати на оплату проїзду, добових, квартирних під час службових відряджень; оплату підйомних, проїзду і добових при переміщенні працівників, відряджень на курси та у навчальні заклади, на сесії, наради та конференції, тобто всі витрати на відрядження, що сплачуються за рахунок державних коштів»[6].

Категорія «Оплата послуг з утримання державних організацій» включає «...плату за оренду приміщень та обладнання, транспортні послуги (в тому числі капітальний і поточний ремонт транспортних засобів), послуги зв'язку, поліграфічні послуги, поточний ремонт будівель, споруд, приміщень, обладнання та інвентаря, професійних послуг, оплату інших поточних витрат, включаючи витрати на позавідомчу охорону, утримання приміщень, заходи з охорони праці та техніки безпеки, представницькі витрати тощо»[6].

Платежі з оплати бюджетними організаціями комунальних послуг та енергоносіїв плануються та обліковуються за категорією «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв». До них належать «...витрати на оплату теплопостачання, водопостачання і водовідведення, оплату електроенергії, природного газу, інших видів енергії, інших комунальних послуг»[6].

До категорії «Субсидії і поточні трансфертні виплати» віднесено «...всі безповоротні державні платежі, які не підлягають поверненню і передбачаються на поточні цілі» [6].

Під капітальними витратами розуміють платежі «...з метою придбання капітальних активів, стратегічних і надзвичайних запасів товарів, землі, нематеріальних активів» [6].

Категорія «Придбання основного капіталу» передбачає «...витрати на нові або існуючі товари тривалого користування, які купують або створюють власними силами». Дана категорія охоплює лише витрати на товари, термін служби яких перевищує 1 рік. Також до неї відносяться нерухомі основні засоби (наприклад, споруди), рухомі основні засоби.

Вказана категорія також охоплює витрати на будівництво об'єктів соціально-культурного призначення, в тому числі школи, лікувально-профілактичні заклади та інше.

Категорія «Придбання землі і нематеріальних активів» включає «...витрати на придбання землі, права на розробку надр, використання авторських прав, патентів і торгових знаків, придбання програмного забезпечення тощо».

«Захищеними витратами держави визнаються витрати загального фонду держави, обсяг яких не може змінюватися при здійсненні скорочення затверджених державних призначень»[14].

Перелік захищених статей витрат Державного держави України визначається законом про Державний бюджет України.

Захищеними витратами Державного держави України визначаються «...витрати загального фонду на:

- оплату праці працівників державних організацій;
- нарахування на заробітну плату;
- придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів;
- забезпечення продуктами харчування;
- оплату комунальних послуг та енергоносіїв;
- обслуговування державного боргу;
- поточні трансферти населенню;
- поточні трансферти місцевим бюджетам;
- підготовку кадрів вищими навчальними закладами I - IV рівнів акредитації;
- забезпечення інвалідів технічними та іншими засобами реабілітації, виробами медичного призначення для індивідуального користування;
- фундаментальні дослідження, прикладні наукові та науково-технічні розробки;
- «роботи та заходи, що здійснюються на виконання Загальнодержавної програми зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта

«Укриття» на екологічно безпечну систему, та роботи з посилення бар'єрних функцій зони відчуження»[17].

1.2. Нормативно-правова база обліку, дослідження та перевірки витрат бюджетних установ

Бюджетні організації є одними з учасників державного процесу країни, під час якого відбувається формування, розгляд, затвердження, виконання і контроль виконання бюджетів різних рівнів. Такі організації приймають участь у перерозподілі фінансових ресурсів держави, водночас виступаючи і отримувачами, і постачальниками ресурсів.

Законодавча база, на підставі якої здійснюється діяльність бюджетних організацій, досить різноманітна: від загальногосподарських нормативних актів (що використовують також і госпрозрахункові підприємства та організації), затверджених Верховною радою України, Кабінетом міністрів України, іншими міністерствами та відомствами тощо, до вузько спеціалізованих (притаманних лише бюджетним організаціям), затверджених Державною казначейською службою України тощо.

Особливості бухгалтерського обліку в державних організаціях визначаються Бюджетним кодексом України, Законом України «Про Державний бюджет України», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Наказом МФУ «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі», «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі», та іншими нормативними документами, що містять вказівки з обліку та відображення у звітності операцій державних організацій.

Потрібно окремо зазначити, що до 2013 року бюджетні організації не використовували національні стандарти бухгалтерського обліку, однак з 01.01.2013 року обов'язковими до застосування для них стали положення Н(с)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(с)БО № 7 «Основні засоби», П(с)БО № 8 «Нематеріальні активи» та П(с)БО № 9 «Запаси» (згідно

Наказу Мінфіну від 30.11.2009 р., № 1396). З того ж часу набули чинності національні П(с)БО в державному секторі № 102 «Консолідована фінансова звітність», № 103 «Фінансова звітність за сегментами», № 124 «Доходи», № 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», №126 «Оренда», № 127 «Зменшення корисності активів», № 128 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» та № 129 «Інвестиційна нерухомість», схвалені Методологічною радою з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України.

Вказані зміни відбулися в результаті реформування бухгалтерського обліку у державному секторі, відповідно до основних положень Постанови КМУ «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки», № 34 від 16.01.2007 р [13,с17].

Облік витрат в державних організаціях регулюється Наказом МФУ «Про затвердження Порядку взаємодії Міністерства фінансів України як головного розпорядника коштів державного держави та відповідальних виконавців державних програм на всіх стадіях державного процесу» № 939 від 23.08.2012 року.

Цей Порядок регулює взаємовідносини між Міністерством фінансів України як головним розпорядником державних коштів та центральними органами виконавчої влади (відповідальними виконавцями державних програм) у процесі складання, затвердження та виконання державного держави за кодом відомчої класифікації витрат та кредитування державного держави.

Також облік витрат регулюється Наказом МФУ «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації витрат держави та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування держави» № 333 від 12.03.2012 року.

Економічна класифікація витрат держави призначена для чіткого розмежування витрат державних організацій та одержувачів державних

коштів за економічними характеристиками операцій, що здійснюються відповідно до функцій держави та місцевого самоврядування.

Економічна класифікація витрат держави забезпечує єдиний підхід до всіх учасників державного процесу з точки зору виконання держави.

Витрати «...на проведення торгів із закупівлі товарів, робіт та послуг (а саме: витрати на розробку і розсилання документації конкурсних торгів, запрошення до участі в процедурах закупівель та підготовці засідань комітету з конкурсних торгів із закупівлі товарів, робіт і послуг тощо) здійснюються за відповідними кодами економічної класифікації витрат держави залежно від економічної суті платежу» [6].

Наказом ДКУ № 100 від 06.10.2000 року затверджено форми карток і книг аналітичного обліку державних організацій та порядку їх складання.

«Картка аналітичного обліку касових витрат використовується для аналітичного обліку касових витрат у державних організаціях та централізованих бухгалтеріях.

Картка ведеться в розрізі кодів економічної класифікації витрат. За кожним кодом програмної класифікації витрат, в розрізі загального та спеціального фондів, по кожному виду коштів спеціального фонду формуються окремі картки. Для організацій з централізованими бухгалтеріями, формуються окремі картки за кожною установою в розрізі вказаних параметрів та загальна картка за всіма організаціями.

Картка відкривається щомісячно та заповнюється та заповнюється щоденно бухгалтером на підставі виписки органу ДКСУ (організації банку). Суми відшкодованих касових витрат записуються на зворотному боці картки.

Записи про суми фактичних витрат організації здійснюються на підставі даних меморіальних ордерів.

Суми відшкодованих фактичних витрат записуються на зворотному боці картки.

Картка аналітичного обліку капітальних витрат призначена для відображення придбання необоротних активів (у тому числі основних засобів,

інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів), виготовлення проектно-кошторисної документації на будівництво, реконструкцію, реставрацію та капітальний ремонт будівель, споруд і об'єктів та супровідних робіт, які відповідно до державних будівельних норм є складовою частиною загальної вартості зазначених робіт, витрат з найму транспорту для будівельних робіт і капітального ремонту будівель, які належать до капітального будівництва та капітального ремонту.

Картка ведеться щомісячно в розрізі коду економічної класифікації витрат 3000 «Капітальні витрати» за загальним та спеціальним фондами.

У централізованих бухгалтеріях для організацій, що обслуговуються, складаються окремі картки за кожною установою в розрізі зазначених параметрів та загальна картка за всіма обслуговуваними організаціями» [8].

Нормативно-правове регулювання перевірки витрат державної організації здійснюється відповідними законами, постановами, положеннями та іншими законодавчими документами.

З метою забезпечення ефективності внутрішнього контролю в державних організаціях, Постановою Кабміну № 1001 від 28.09.2011р. затверджено «Порядок утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та державних організаціях, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади» [4].

«Даний документ регулює механізм створення служб та підрозділів внутрішнього аудиту та систематичність його проведення в центральних органах виконавчої влади, територіальних органах та державних організаціях, які належать до сфери управління міністерств»[4].

«Даним порядком окреслюються суб'єкти, об'єкти внутрішнього перевірки, чисельність спеціалістів для проведення перевірок, перелік завдань та функцій, які повинні виконувати працівники служби внутрішнього аудиту, зобов'язання та права керівників таких підрозділів»[4].

«Одним з засобів перевірки за діяльністю організації та збереженням майна виступає проведення інвентаризації. Порядок її здійснення регламентує наказ Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 р. «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань»[4].

Таким чином, відповідне нормативно-правове забезпечення обліку і перевірки витрат є запорукою ефективної та оперативної організації обліку та перевірки в державних організаціях. Адекватне, своєчасне, дієве та узгоджене нормативно-правове забезпечення є необхідною умовою стабільної діяльності та фінансової успішності функціонування державної організації та виконання поставлених державних завдань.

1.3. Принципи обліку витрат у бюджетній установі

Планом рахунків бухгалтерського обліку державних організацій не передбачено окремих рахунків для обліку касових витрат, оскільки ці витрати збігаються з кредитом рахунку 23 «Грошові кошти на рахунках».

За кредитом цих субрахунків відображають здійснені касові витрати державних організацій, тобто суми, що отримані з рахунків у органах Казначейства готівкою або перераховані у безготівковому порядку. Паралельно відбувається запис у дебет інших субрахунків залежно від напрямку витрат.

Первинними документами щодо проведення касових витрат є виписки з рахунків з органів ДКСУ.

Синтетичний облік касових витрат відображається:

- за загальним фондом – у меморіальному ордері 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)»[5];

- за спеціальним фондом – у меморіальному ордері 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду на рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби України (банках)»[5].

Форми меморіальних ордерів, призначені для обліку витрат організації, встановлені Інструкцією, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України 08.09.2017 № 755

Схему облікового процесу касових витрат зображено на рисунку 1.4.

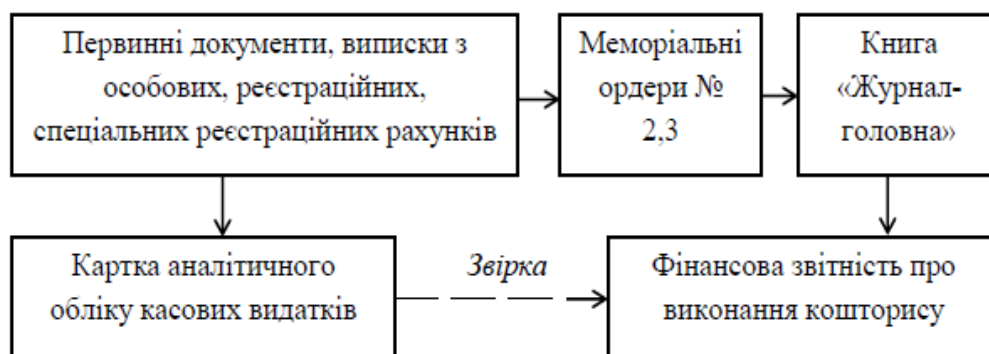


Рис.1.4. Схема облікового процесу касових видатків

Картка аналітичного обліку касових видатків призначена для аналітичного обліку касових видатків у державних організаціях та централізованих бухгалтеріях. Картка ведеться в розрізі КЕКВ. За кожним КПКВ, в розрізі загального та спеціального фондів, за кожним видом коштів спеціального фонду формуються окремі картки.

Для організацій, що обслуговуються у централізованих бухгалтеріях складаються окремі картки за кожною установою в розрізі зазначених параметрів та загальна картка за всіма обслуговуючими організаціями. Картка відкривається щомісячно та заповнюється щоденно бухгалтером на підставі виписки органу ДКУ (організації банку). Суми відшкодованих касових витрат записуються на зворотному боці картки.

Існує досить великий перелік первинних документів, що підтверджують фактичні витрати — документація з надходження необоротних активів (накладні), видаткові накладні на отримання запасів, розрахунково-платіжні відомості з нарахування заробітної плати, звіти про використання коштів, акти приймання виконаних робіт тощо.

Таблиця 1.2

Характеристика субрахунків класу 8 «Витрати»

Субрахунок		Характеристика субрахунку
Номер	Назва	
1	2	
80	«Витрати на виконання бюджетних програм»	«Призначено для обліку й узагальнення інформації про витрати, пов'язані із виконанням суб'єктом державного сектору своїх повноважень, визначених законодавством. За дебетом рахунку відображаються суми визнаних витрат, пов'язаних із виконанням бюджетних програм та витрат на утримання державних цільових фондів, суми касових видатків розпорядників коштів державного (місцевого) бюджету, за кредитом - суми коштів, які надійшли на відновлення витрат, і списання їх в порядку закриття на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету)».
81	«Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)»	«Призначено для обліку й узагальнення інформації про витрати, пов'язані з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт. За дебетом рахунку відображаються суми визнаних витрат, пов'язаних із організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт, за кредитом - списання на суму витрат, пов'язаних з організацією та наданням послуг, виконанням робіт, виготовленням продукції, які відносяться на рахунок 16 "Виробництво", а також суми коштів, які надійшли на відновлення витрат та списання у порядку закриття на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету).»
82	«Витрати з продажу активів»	«Призначено для обліку й узагальнення інформації про собівартість проданої продукції (робіт, послуг) та витрат, пов'язаних із реалізацією майна. За дебетом рахунку відображається собівартість проданої продукції (робіт, послуг), за кредитом - списання в порядку закриття на фінансовий результат.»
83	«Фінансові витрати»	«Призначений для обліку й узагальнення інформації про витрати суб'єкта державного сектору, пов'язані із запозиченнями згідно із законодавством: відсотки за користування кредитами, премії за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо. За дебетом рахунку відображаються суми визнаних фінансових витрат та суми касових видатків державного бюджету (місцевих бюджетів), за кредитом - суми коштів, які надійшли на відновлення витрат та списання їх в порядку закриття на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету).»
84	«Інші витрати за обмінними операціями»	«Призначено для обліку й узагальнення інформації про витрати, які не відображені на рахунках 80 - 83. За дебетом рахунку відображається визнання суми інших витрат за обмінними операціями, за кредитом - суми коштів, які надійшли на відновлення витрат і списання їх в порядку закриття на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету).»
85	«Витрати за необмінними операціями»	«Призначено для обліку й узагальнення інформації про трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо) та витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору для виконання цільових заходів, неповернення депозитів тощо. За дебетом рахунку відображаються суми визнаних витрат за необмінними операціями та суми касових видатків державного бюджету, суми трансфертів, наданих з місцевого бюджету,

Продовження таблиці 1.2.

1	2	3
		за кредитом - суми коштів, які надійшли на відновлення витрат та їх списання у порядку закриття на фінансовий результат виконання кошторису (бюджету).»
86	«Умовні витрати»	«Призначено для обліку й узагальнення інформації про витрати державного (місцевого) бюджету за операціями з надання кредитів та фінансування. За дебетом рахунку відображаються суми кредитів, наданих із державного бюджету (місцевих бюджетів) в поточному році, та операції з фінансування, за кредитом - повернення коштів, помилково або надміру перерахованих з державного бюджету (місцевих бюджетів), та списання у порядку закриття на результат виконання бюджету звітного періоду.»

Джерело: складено автором

Для обліку фактичних витрат державних організацій Планом рахунків бухгалтерського обліку державних організацій передбачено Клас 8 «Витрати», який включає синтетичні рахунки відображені в таблиці 1.2.

Використання субрахунків 80, 81, 84, 85 досить широке. Наприклад, їх застосовують і в обліку операцій з грошовими коштами, і в операціях обліку розрахунків із заробітної плати, операцій з погашення заборгованості по заробітній платі, операцій з необоротними активами, запасами тощо.

«Проте незмінним є принцип, відповідно до якого за дебетом даних рахунків відображають списання витрат на фактичні витрати, а за кредитом відображають зменшення (відновлення) витрат у випадку відшкодування касових витрат згідно чинного законодавства.

Наприкінці року в останній день грудня здійснені протягом року фактичні витрати списуються заключними оборотами на результат виконання кошторису»[22].

Схему облікового процесу фактичних витрат відображено на рисунку 1.5.

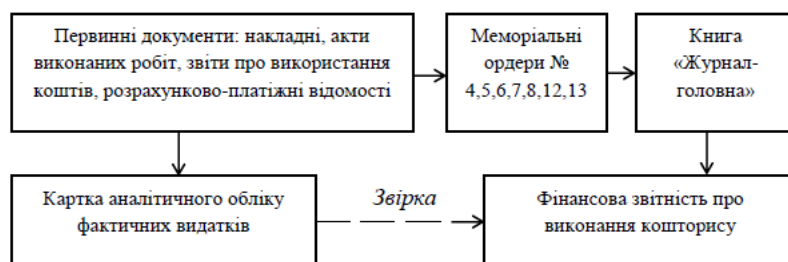


Рис.1.5 Схema облікового процесу фактичних витрат

Картка аналітичного обліку фактичних видатків використовується бюджетними організаціями та централізованими бухгалтеріями для аналітичного обліку фактичних витрат. Картка ведеться щомісячно в розрізі кодів економічної класифікації витрат. За кожним кодом програмної класифікації витрат, за загальним та спеціальним фондами, за кожним видом коштів спеціального фонду складаються окремі картки.

У централізованих бухгалтеріях для організацій, що обслуговуються, складаються окремі картки за кожною установою в розрізі зазначених параметрів та загальна картка за всіма обслуговуючими організаціями. Записи про суми фактичних витрат організації здійснюються на підставі даних меморіальних ордерів. Суми відшкодованих фактичних витрат записуються на зворотному боці картки.

РОЗДІЛ II

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИТРАТ ДП «КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА»

2.1. Загальна характеристика господарської діяльності ДП «Київська офсетна фабрика»

«Державне підприємство Київська офсетна фабрика, яка обрана як базове підприємство для дослідження теми дипломної роботи, це спеціалізоване поліграфічне українське підприємство з виготовлення бланків цінних паперів та документів суворого обліку, що належить до сфери управління Міністерства фінансів України»[53].

«Підприємство розпочало свою діяльність 14.01.1992 року. У державному реєстрі підприємств компанії присвоєно код ЄДРПОУ – 05450185 та зареєстрована скорочена назва «ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА» [53].

Як свідчить назва, організаційно-правовою формою підприємства є «ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО» [53].

«Підприємство зареєстровано за адресою: Україна, 04074, місто Київ, вул. Бережанська, будинок 1. Засновником підприємства є Міністерство фінансів України (м. Київ, вул. Грушевського) ».

ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА перебуває на обліку в:

- «Головному управлінні ДПС у м. Києві, ДПІ в Оболонському районі Києва як платник на загальній системі оподаткування та внесена у Реєстр платників податків. Дата взяття на облік: 14.01.1992, номер взяття на облік: 10-119/КОД» [53];

- «Головному управлінні ДПС у м. Києві, ДПІ в Оболонському районі Києва. Відомості про відомчий реєстр: Реєстр платників єдиного внеску. Дата взяття на облік: 08.12.1999. Номер взяття на облік: 01-00081» [53];

- Державній службі статистики України. Дата взяття на облік: 29.04.1994.

«Станом на 18.05.2022 ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА не

перебуває у стані припинення та як платник податків має податковий борг» [53].

«Розмір внеску до статутного фонду становить 6259000,00 грн, обсяг статутного капіталу на сьогодні – 6259000,00 грн» [53]

«Крім цього, 14.07.1997 підприємство внесено у реєстр платників ПДВ. Індивідуальний податковий номер платника: 054501826547» [53].

Підприємство діє на підставі установчих документів, які затверджені його засновником.

«Основний напрямок діяльності підприємства за КВЕД – 18.12 «Друкування іншої продукції». Крім цього підприємство має ліцензії на додаткові напрямки діяльності – 18.13 «Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг», 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля» [53].

«Поліграфічна продукція ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА характеризується високим ступенем захисту. Це: різні бланки для державних установ та приватних організацій, які використовуються у сфері адміністративних послуг; проїзні та перевізні документи, у тому числі проїзні квитки; документи ідентифікаційного типу; фінансові документи (грошові та розрахункові чеки тощо); захисні пломби; офсетні етикетки рулонного типу; рекламна поліграфія; корпоративна поліграфія (додаток Г). Виготовлення цієї продукції потребує використання спеціальних технологій друку та післядрукарських процесів. Крім цього, своїм клієнтам ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА пропонує: розроблення сучасного дизайну з використанням захисних антисканерних сіток, елементів мікротексту та інших гільйошних елементів, ірисний друк, нанесення нумерації та голограм, тиснення та ламінування» [53].

«Підприємство має розгалужену мережу замовників продукції майже з усіх куточків України й входить у TOP 5 постачальників з основного напрямку діяльності «Друкування іншої продукції». Це досягнуто тим, що у сфері виготовлення якісної та недорогої поліграфічної продукції підприємством

накопичені знання і досвід, необхідні для ефективної взаємодії з замовником, чим воно зарекомендувало себе як надійний партнер, а тому його клієнтами вже стали сотні компаній серед яких велика кількість постійних клієнтів» [53].

«На підставі бухгалтерської звітності проаналізуємо основні результати діяльності ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА. Використаємо для цього дані балансу підприємства – головного з фінансових звітів, який відображає майнове становище підприємства на початок і кінець звітного періоду, та форми фінансової звітності «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», в якій визначається, прибуток чи збиток отримало підприємство, та за допомогою якої аналізується склад доходів та витрат у звітному періоді» [53].

Для аналізу основні економічні показники діяльності зведемо у таблицю (табл. 2.1).

З даних табл. 2.1 ми бачимо зменшення суми балансу ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА у 2020 році, як обсягу його доступних джерел фінансування, у порівнянні з 2018-2019 роками (на 20,75 % та на 21,75 %), що зумовлене скороченням як оборотних активів (на -36,53 % та на -48,51 %), так і необоротних (на -13,73 % та на -5,72 %).

Таблиця 2.1.

Основні економічні показники діяльності

ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА за 2018-2020 рр.

Показники	2018	2019	2020	Зміни в абсолютних величинах 2020 р. порівняно з:		Темпи зростання (зниження) 2020 р. у % до:	
				2018	2019	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7	8
Капітал (станом на кінець періоду)							
Валюта балансу, тис. грн	87107	88221	69035	-18072	-19186	-20,75	-21,75
Власний капітал, тис. грн	84756	86934	65289	-19467	-21645	-22,97	-24,90
Нерозподілений прибуток, (непокріті збитки), тис. грн	26396	28578	6938	-19458	-21640	-73,72	-75,72

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Довгострокові зобов'язання та забезпечення, тис. грн	308	284	447	139	163	45,13	57,39
Поточні зобов'язання і забезпечення, тис. грн	2044	1003	3299	1255	2296	61,40	228,91
за розрахунками з бюджетом	890	915	504	-386	-411	-43,37	-44,92
за розрахунками зі страхування	17	0	13	-4	13	-23,53	-
Необоротні активи, тис. грн	60305	55181	52024	-8281	-3157	-13,73	-5,72
Нематеріальні активи, тис. грн	19280	19280	19345	65	65	0,34	0,34
Основні засоби, тис. грн	35017	30802	27579	-7438	-3223	-21,24	-10,46
Оборотні активи, тис. грн	26802	33040	17011	-9791	-16029	-36,53	-48,51
у тому числі запаси, тис. грн	8724	9375	1 236	1512	861	17,33	9,18
Економічні показники							
Чистий дохід від реалізації товарів, тис. грн	44478	37939	21010	-23468	-16929	-52,76	-44,62
Собівартість проданої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	28002	26095	18757	-9245	-7338	-33,02	-28,12
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток), тис. грн	6567	799	-7761	-14328	-8560	- 218,18	- 1071,34

Джерело: Складено та розраховано автором на підставі даних додатків Б, В

Це вплинуло й на структуру активів балансу (табл. 2.2 та рис. 2.1), з якою ми бачимо зміни на +0,13 пунктів структури (п.с.) необоротних активів у 2020 році в порівнянні з 2019 роком та на +0,06 – з 2018 роком та відповідне зменшення оборотних активів.

Таблиця 2.2

Аналіз структури активів балансу ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА
ФАБРИКА за 2018-2020 рр.

Показники	2018	2019	2020	Зміни структури у 2020 р. порівняно з:	
				2018	2019
Необоротні активи, п.с.	0,69	0,63	0,75	0,06	0,13
Оборотні активи, п.с.	0,31	0,37	0,25	-0,06	-0,13
ВАЛЮТА БАЛАНСУ, п.с.	1,00	1,00	1,00	-	-

Джерело: Розраховано автором

Необоротні активи підприємства у досліджуваному періоді за даними звітності та табл. 1.4 мають тенденцію до зменшення. Але їх частка у всіх активах підприємства на кінець звітного 2020 року становила 75 %. Тобто воно має «важку» структуру активів, оскільки нормальною вважається частка до 40 %.

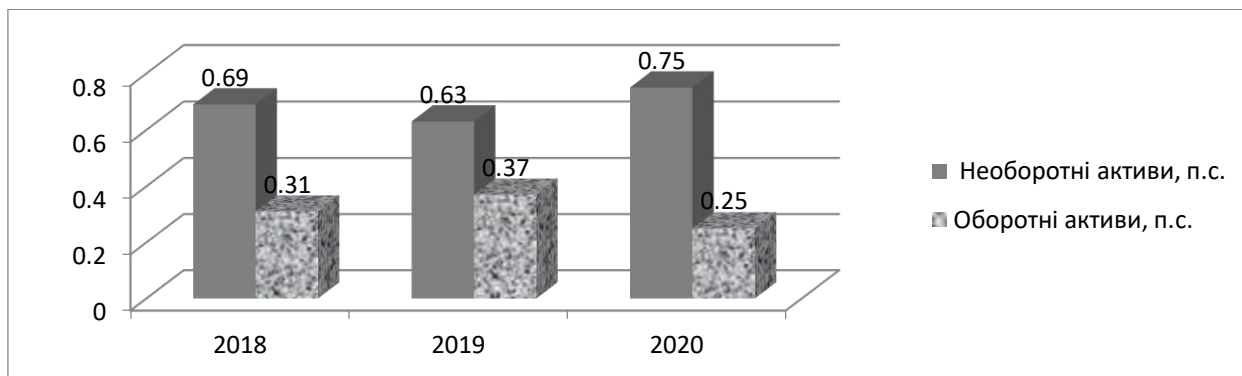


Рис. 2.1. Динаміка структури активів балансу ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА
ФАБРИКА за 2018-2020 рр.

Джерело: Побудовано автором на підставі даних табл. 2.1.

Дані табл. 2.2 свідчать й про зменшення власного капіталу підприємства на 24,9 % в 2020 році проти попереднього та на 22,97 % проти 2018 року, що, своєю чергою, свідчить про ослаблення фінансового потенціалу підприємства, та в цілому зменшення обсягу доступних джерел фінансування підприємства для формування своїх активів внаслідок зменшення вартості власного капіталу обмежує можливості зростання і здійснення активної діяльності для збільшення своєї частки ринку.

Варто зазначити щодо величини оборотних активів: їх абсолютна сума з 26802 тис. грн у 2018 році зросла і склала у 2019 році 33040 тис. грн, а у 2020 році вона зменшилась до 17011 тис. грн (див. табл. 2.3). Зростання величини оборотних активів вважається позитивною тенденцією і свідчить про розширення господарської діяльності підприємства, зрозуміло щодо зменшення це навпаки може негативно характеризувати діяльність, але для висновків це потребує аналізу, якій проведено у наступній таблиці (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Аналіз структури оборотних активів ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА
за 2018-2020 рр.

Показники	2018	2019	2020	Частка у структурі, %		
				2018	2019	2020
ОБОРОТНІ АКТИВИ, тис. грн	26802	33040	17011	100,00	100,00	100,00
Запаси, тис. грн	8724	9375	10236	32,55	28,37	60,17
Кошти у розрахунках, тис. грн	7737	9675	5647	28,87	29,28	33,20
Гроші та їх еквіваленти, тис. грн	10284	13945	1114	38,37	42,21	6,55
Витрати майбутніх періодів, тис. грн	57	45	14	0,21	0,14	0,08

Джерело: Розраховано автором на підставі даних додатку Б

«Найбільшу питому вагу в структурі оборотних активів на кінець звітнього 2020 року займають запаси – низько ліквідні активи (60,17 %); найменшу займають гроші та їх еквіваленти – високоліквідні активи (6,55 %). Частка середньо ліквідних активів (коштів у розрахунках) складає 33,20 %. При цьому в структурі оборотних активів частка запасів значно зросла: з 32,55 % у 2018 до 60,17 % у 2020 роках. Це погіршує якісні характеристики фінансового стану внаслідок значного вилучення коштів підприємства з обороту. Водночас це може бути пов'язане з намірами підприємства нарощувати виробничий потенціал, запобігати перебоям в поставках і захистити грошові активи від знецінювання внаслідок інфляції. Але у 2020 році одним з головних чинників впливу на економічні процеси виявився фактор розповсюдження пандемії COVID-19, що спричинило уповільнення економічного розвитку підприємства, як і всієї України»[53].

Проведемо оцінку забезпеченості підприємства власними оборотними коштами (Кзаб) на основі коефіцієнта забезпеченості власними оборотними коштами за формулою:

$$\text{Кзаб} = (\text{Власний капітал} - \text{Необоротні активи}) / \text{Оборотні кошти}.$$

Таким чином отримали такі дані Кзаб: 2018 р. – 0,91, 2019 р. – 0,96, 2020 р. – 0,78, на підставі яких можна сказати, що ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА

ФАБРИКА у досліджуваному періоді було фінансово стабільним та незалежним від позикових коштів, оскільки при значенні даного коефіцієнта вище 0,1 підприємство вважається платоспроможним [33, с. 53].

Розглянемо дані аналізу зобов'язань та забезпечень підприємства, що наведений у табл. 2.3.

«Отже, довгострокові зобов'язання та забезпечення зросли у 2020 році на 57,39 % та на 45,13 % відповідно до 2019 та 2018 років. Аналогічно й поточні зобов'язання і забезпечення збільшилися майже втричі у порівнянні з попереднім роком або на 228,91 % та на 61,40 % до 2018 року. При цьому поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом зменшилися на 44,92 % до 2019 року та на 43,37 % до 2018 року; за розрахунками зі страхування сума зобов'язань на кінець звітного 2020 року склала 13 тис. грн, минулого року цей показник дорівнював нулю, а у 2018 році склав 17 тис. грн»[53].

Таблиця 2.4

Аналіз структури пасивів балансу ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА
ФАБРИКА за 2018-2020 рр.

Показники	2018	2019	2020	Зміни структури у 2020 р. порівняно з:	
				2018	2019
Власний капітал, п.с.	0,973	0,9854	0,9457	-0,0273	-0,0397
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, п.с.	0,0035	0,0032	0,0065	0,0030	0,0033
Поточні зобов'язання і забезпечення, п.с.	0,0235	0,0114	0,0478	0,0243	0,0364
БАЛАНС	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00

Джерело: Розраховано автором

Взагалі, факт скорочення суми власного капіталу, що має місце на ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА у 2020 році (на 21645 тис. грн у порівнянні з 2019 роком та на 19467 тис. грн проти 2018 року), вказує на зниження рівня благополуччя його власників, а зростання загальної суми зобов'язань (на 228,91 тис. грн у порівнянні з 2019 роком та на 61,40 тис. грн проти 2018 року) забезпечує більш повне розкриття наявного потенціалу підприємства, хоча призводить до підвищення залежності від зовнішніх постачальників

фінансових ресурсів.

У структурі пасивів балансу поточні зобов'язання у 2020 році мають незначну частку (0,0478 п.с.) та незначні зміни. Вони збільшилися на 0,0364 п.с. порівняно з попереднім 2019 роком та на 0,0243 п.с. – з 2018 роком.

У табл. 2.5 наведено аналіз структури поточних зобов'язань підприємства у досліджуваному періоді на кінець 2020 року.

Таблиця 2.5

Аналіз структури поточних зобов'язань ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА
ФАБРИКА за 2018-2020 рр.

Показники	2018	2019	2020	Зміни структури у 2020 р. порівняно з:	
				2018	2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (п.с.)	0,55	0,07	0,80	0,25	0,73
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (п.с.)	0,44	0,91	0,15	-0,28	-0,76
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (п.с.)	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (п.с.)	0,01	0,01	0,04	0,03	0,02
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (п.с.)	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00

Джерело: Розраховано автором

«Дані проведеного аналізу структури поточних зобов'язань підприємства показують, що на структуру найбільш впливають поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, показники яких коливаються у досліджуваному періоді. Так зростання поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у 2020 році на 0,73 п.с. разом із незначним зростанням поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці (на 0,02 п.с.) та за одержаними авансами (на 0,01 п.с.) викликало зниження поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 0,76 п.с.» [53].

На рис. 1.4 зображено структуру поточних зобов'язань підприємства у

2020 році, яка наочно свідчить про переважання у структурі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

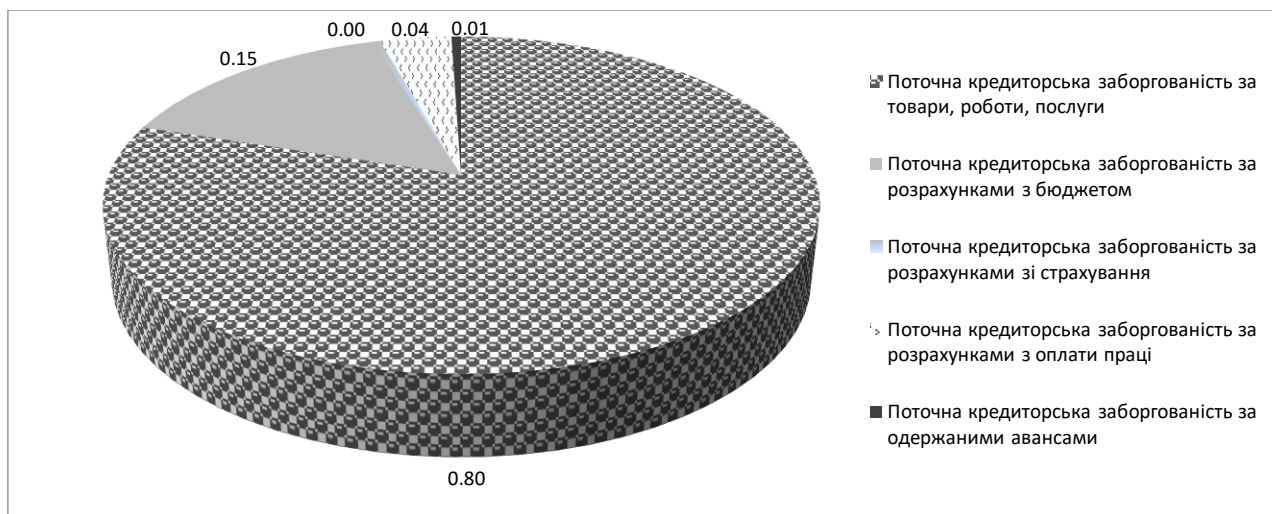


Рис. 2.2. Структура поточних зобов'язань ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА у 2020 році у пунктах структури

Джерело: Побудовано автором на підставі даних табл. 2.5

Щодо економічних показників та їх змін, наведених у табл. 1.4, варто зазначити у досліджуваному періоді тенденцію до зниження значень як чистого доходу від реалізації товарів, собівартості проданої продукції (товарів, робіт, послуг), так й чистого фінансового результату, який у 2020 році має від'ємний показник (-7761 тис. грн).

З погляду на собівартість як на суму всіх витрат на виробництво і реалізацію продукції, зменшення показника можна вважати позитивним, якщо обсяги виробленої та реалізованої продукції не змінюються або зростають. На досліджуваному підприємстві цього не відбувається. Крім цього, зростають й витрати на одиницю продукції (відношення чистого доходу від реалізації товарів та собівартості проданої продукції). Їх значення у 2018 році дорівнює 0,63, у 2019 – 0,69 й у 2020 році – 0,89.

Чистий дохід від реалізації товарів знизився у 2020 році порівняно з 2019 на 16929 тис. грн або на 44,62 % та на 23468 тис. грн або на 52,76 % до 2018 року. На це вплинула, як зазначалось раніше, ситуація з розповсюдженням пандемії COVID-19.

2.2. Загальні принципи обліку витрат в ДП «Київська офсетна фабрика»

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витративід обмінних та необмінних операцій визначає **НП(С)БОДС 135 «Витрати»**

Норми НП(С)БОДС 135 «Витрати» **не поширюється** на визнання і оцінку витрат, які визначаються в інших НП(С)БОДС, зокрема пов'язані з:

- договорами оренди;
- продажем або змінами у вартості основних засобів і нематеріальних активів;
- змінами вартості інших поточних активів;
- змінами вартості біологічних активів, якщо вони оцінюються за справедливою вартістю;
- будівельними контрактами.

Об'єктом витрат розпорядників бюджетних коштів є:

- **елементи витрат за обмінними і необмінними операціями**, щодо виконання бюджетних програм за видами діяльності, визначеними кошторисом;
- **продукція** (роботи, послуги), які потребують визначення пов'язаних із їх виробництвом (виконанням) витрат.

Аналітичний облік витрат на виконання бюджетних програм ведеться у розрізі джерел (державний або місцевий бюджет), фондів бюджету (загальний та/або спеціальний), бюджетних програм та економічної класифікації видатків бюджетів (далі – КЕКВ).

Аналітичний облік витрат, пов'язаних із реалізацією активів та/або виготовленням товарів (робіт і послуг), ведеться у розрізі товарів (робіт і послуг).

Для цілей бухгалтерського обліку **витрати** розпорядників бюджетних коштів відповідно до норм НП(С)БОДС 135 «Витрати» **класифікуються у бухгалтерському обліку за такими групами:**

- витрати за обмінними операціями;
- витрати за необмінними операціями.

Витрати за обмінними операціями включають такі елементи витрат:

оплата праці (заробітна плата, грошове забезпечення військовослужбовців). До цієї групи належать витрати за КЕКВ 2110 "Оплата праці" (2111 "заробітна плата" і 2112 "Грошове забезпечення військовослужбовців") та 2280 "Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм" в частині видатків на оплату праці працівників вищих навчальних закладів та наукових установ;

відрахування на соціальні заходи. До цієї групи належать витрати за КЕКВ: 2120 "Нарахування на оплату праці" та 2280 "Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм" в частині витрат щодо нарахування на фонд оплати праці працівників вищих навчальних закладів та наукових установ;

матеріальні витрати (використання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування тощо). До цієї групи належать витрати за КЕКВ: 2210 "Предмети, матеріали, обладнання та інвентар"; 2220 "Медикаменти та перев'язувальні матеріали"; 2230 "Продукти харчування"; 2240 "Оплата послуг (крім комунальних)"; 2260 "Видатки та заходи спеціального призначення"; 2270 "Оплата комунальних послуг та енергоносіїв" та 2280 "Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм" (крім видатків на оплату праці, нарахувань на фонд оплати праці та соціальне забезпечення працівників вищих навчальних закладів та наукових установ, які відображаються на інших субрахунках витрат);

амортизація. До цієї групи належать суми нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів;

фінансові витрати (витрати суб'єкта державного сектору, пов'язані із запозиченнями згідно із законодавством, зокрема відсотки за користування

кредитами, премія, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо). До цієї групи належать витрати за КЕКВ 2410 "Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань".

інші витрати за обмінними операціями. У цій групі із виділенням в окремі підгрупи обліковуються:

- ✓ курсові різниці. До цієї підгрупи витрат відносяться курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та монетарних статей відповідно до НП(С)БОДС 130 "Вплив змін валютних курсів".

- ✓ витрати, пов'язаних із реалізацією активів. До цієї підгрупи належать витрати за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» – проведення експертної оцінки транспортних засобів, виготовлення технічної документації на земельні ділянки; експертних висновків, оплата послуг сторонніх фахівців (адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу, юридичних осіб та суб'єктів господарювання) тощо;

- ✓ уцінка активів. До цієї підгрупи належать витрати від знецінення (уцінки) активів відповідно до НП(С)БОДС 121 "Основні засоби", та НП(С)БОДС 122 "Нематеріальні активи";

- ✓ втрати від зменшення корисності активів. До цієї підгрупи належать визнані витрати від зменшення корисності активів відповідно до НП(С)БОДС 127 "Зменшення корисності активів";

- ✓ інші витрати за обмінними операціями. До цієї групи належать витрати за КЕКВ: 2250 "Видатки на відрядження"; 2800 "Інші поточні видатки".

Витрати за необмінними операціями включають такі елементи витрат:

трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо). До цієї групи належать витрати за КЕКВ:

- ✓ 2600 "Поточні трансферти" (2610 „Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) та 2630 „Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям”);

- ✓ 2700 "Соціальне забезпечення" (2710 „Виплата пенсій і допомоги”;

2720 „Стипендії” та

2730 „Інші виплати населенню”);

✓ 2280 "Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм" в частині витрат на соціальне забезпечення у вищих навчальних закладах та наукових установах;

✓ 3230 "Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям";

✓ 3240 "Капітальні трансферти населенню".

інші витрати за необмінними операціями (витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів тощо). До цієї групи належать витрати за КЕКВ 2800 "Інші поточні видатки".

2.3. Визнання та облік витрат в ДП «Київська офсетна фабрика»

Визнання витрат за обмінними і необмінними операціями здійснюється у порядку встановленому законодавством.

Витрати визнаються у бухгалтерському обліку за настанням умов, а саме:

✓ оцінка витрат може бути достовірно визначена;

✓ у разі зменшення економічних вигід та/або потенціалу корисності, зокрема у вигляді вибуття активу або збільшення зобов'язання, які приводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власником).

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох

звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Не визнаються

- ✓ платежі за договорами комісії, агентськими договорами та аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- ✓ попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- ✓ витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до НП(С)БОДС.

Рис. 2.3. Платежі, що не визнаються витратами

Витрати за обмінними операціями визнаються та оцінюються у такому порядку.

Витрати з оплати праці. Нарахована сума виплат працівникам визнається поточними зобов'язаннями та витратами звітного періоду, у якому виникли такі зобов'язання, відповідно до відповідно до НП(С)БОДС 132 "Виплати працівникам", якщо інші національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі не вимагають включення таких витрат до собівартості активу.

Оцінюються витрати з оплати праці за сумою погашення зобов'язань за розрахунками із оплати праці.

Для відображення й узагальнення в обліку інформації про визнані витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм з оплати праці використовується субрахунок 8011 «Витрати на оплату праці» Плану рахунків.

Таблиця 2.6

Відображення у бухгалтерському обліку заробітної плати працівників

№ з/п	Господарська операція	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Нарахована заробітна плата	8011	6511	565 000

Джерело: Складено автором

Відрахування на соціальні заходи. Нарахована сума за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визнається поточними зобов'язаннями та витратами звітного періоду, у якому виникли такі зобов'язання, відповідно до НП(С)БОДС 132 "Виплати працівникам", якщо інші національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі не вимагають включення таких витрат до собівартості активу.

Оцінюються витрати на соціальні заходи за сумою погашення зобов'язань за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Для відображення й узагальнення в обліку інформації про визнані витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм з відрахувань на соціальні заходи використовується субрахунок 8012 «Відрахування на соціальні заходи» Плану рахунків.

Таблиця 2.7

Відображення у бухгалтерському обліку нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

№ з/п	Господарська операція	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Нараховано єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	8012	6313	196 000

Джерело: Складено автором

Матеріальні витрати визнаються одночасно із зменшенням активу відповідно до НП(С)БОДС 123 "Запаси";

Оцінюються матеріальні витрати у сумі використаних активів (предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування тощо).

Для відображення й узагальнення в обліку інформації про визнані матеріальні витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм використовується субрахунок 8013 «Матеріальні

витрати» Плану рахунків.

Таблиця 2.8

**Відображення у бухгалтерському обліку списання використаних
продуктів харчування**

№ з/п	Господарська операція	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Списано продукти харчування	8013	1511	16 000

Джерело: Складено автором

Амортизація. Витрати визнаються шляхом систематичного розподілу вартості активу.

Амортизація оцінюється у сумі нарахованого зносу на основні засоби, або інші необоротні матеріальні активи або інвестиційну нерухомість.

Для відображення в обліку й узагальнення інформації про амортизацію розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм використовується субрахунок 8014 «Амортизація» Плану рахунків.

Таблиця 2.9

Відображення у бухгалтерському обліку нарахування амортизації

№ з/п	Господарська операція	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Нарахування амортизації на основні засоби	8014	1411	35 000

Джерело: Складено автором

Для відображення й узагальнення в обліку інформації про визнані **витрати з продажу** активів розпорядників бюджетних коштів використовується субрахунок 8212 «Витрати, пов'язані з реалізацією майна» Плану рахунків.

Витрати за обмінними операціями визнаються одночасно з вибуттям активів (коштів, товарів, робіт, послуг), що призводить до зменшення майбутніх економічних вигід та/або потенціалу корисності, пов'язаних з використанням цього активу, та за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Фінансові витрати визнаються одночасно із збільшенням зобов'язань,

пов'язаних із запозиченнями згідно із законодавством.

Оцінюються фінансові витрати у сумі нарахованих відсотків за користування кредитами, премії, дисконту за цінними паперами тощо.

Для відображення в обліку й узагальнення інформації про інші витрати за обмінними операціями розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм використовується субрахунок 8311

«Фінансові витрати» Плану рахунків;

Інші витрати за обмінними операціями визнаються одночасно із зменшенням активу.

Оцінюються інші витрати за обмінними операціями у сумі курсової різниці; витрат, пов'язаних з реалізацією активів; уцінки активів; втрат від зменшення корисності активів тощо.

Для відображення й узагальнення в обліку інформації про визнані інші витрати за обмінними операціями розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм, крім витрат, пов'язаних із реалізацією активів, використовується субрахунок 8411 «Інші витрати за обмінними операціями» Плану рахунків.

Таблиця 2.10

**Відображення у бухгалтерському курсової різниці, яка виникла
при зменшенні курсу**

№ з/п	Господарська операція	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Нарахована курсова різниця на залишок коштів нарахунку	8411	2311	1 200

Джерело: Складено автором

Витрати за необмінними операціями визнаються та оцінюються у такому порядку.

Трансферти у вигляді субсидій, грантів визнаються одночасно з вибуттям активів (коштів, товарів, робіт, послуг).

Оцінюються трансферти у вигляді субсидій, грантів за сумою активів.

Трансферти у вигляді соціальних виплат визнаються одночасно із

збільшенням зобов'язань, пов'язаних із названими виплатами.

Оцінюються трансфerti за соціальними виплатами за сумою погашення.

Для відображення й узагальнення в обліку інформації про видатки, пов'язаних із наданням трансфертів у вигляді субсидій, грантів використовується **субрахунок 8511 «Витрати за необмінними операціями»** Плану рахунків.

Інші витрати за необмінними операціями (витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів, неповернення депозитів тощо).

Оцінюються інші витрати за необмінними операціями у сумі зменшення відповідних активів.

Для відображення й узагальнення в обліку інформації про визнані інші витрати за необмінними операціями розпорядників бюджетних коштів використовується **субрахунок 8511 «Витрати за необмінними операціями»** Плану рахунків.

Собівартість продукції, робіт, послуг

Перелік послуг, які можуть надаватися установами комунальної форми власності відповідної галузі (освіти, охорони здоров'я, культури, соціального забезпечення, тощо), визначається розпорядчим документом Кабінету Міністрів України.

У межах визначеного законодавством переліку послуг бюджеті установи визначають перелік послуг, які можуть ними надаватися на платній основі.

Крім того, визначаються об'єкти та методи калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг).

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.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- ❖ прямі матеріальні витрати;
- ❖ прямі витрати на оплату праці;
- ❖ інші прямі витрати;
- ❖ змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі

витрати.

Виробнича собівартість продукції зменшується на справедливую вартість супутньої продукції, що реалізується, та вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, що використовується суб'єктом державного сектору.

Перелік статей калькуляції і склад витрат, що входять до калькуляційних статей, бюджетна установа встановлює самостійно із урахуванням вимог міністерств (центральных органів виконавчої влади), які визначають державну політику у відповідній галузі, та визначає їх в наказі про облікову політику у порядку встановленому НП(С)БОДС 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок".

Для обліку й узагальнення інформації про витрати, пов'язані з організацією та наданням послуг, виготовленням продукції, виконанням робіт застосовується **рахунок 81 «Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)»** Плану рахунків, до складу якого увійшли такі субрахунки:

- ✓ 8111 «Витрати на оплату праці»;
- ✓ 8112 «Відрахування на соціальні заходи»;
- ✓ 8113 «Матеріальні витрати»;
- ✓ 8114 «Амортизація»;
- ✓ 8115 «Інші витрати».

Аналітичний облік витрат за названими вище субрахунками ведеться у розрізі товарів (робіт і послуг).

Собівартість послуги рекомендовано розраховувати відповідно до економічно обґрунтованих планових витрат, визначених на підставі

державних і галузевих нормативів витрат ресурсів, калькуляції вартості послуг.

Методики визначення вартості послуг із урахування галузевих особливостей, визначають, зокрема, такі нормативно-правові акти:

Порядок надання платних освітніх послуг державними та комунальними навчальними закладами, затверджений наказом Міністерства освіти і науки України, Міністерства економіки України, Міністерства фінансів України від 23.07.2010 № 736/902/758;

Порядок надання інших платних послуг державними та комунальними навчальними закладами, затверджений наказом Міністерства освіти і науки України, Міністерства економіки України, Міністерства фінансів України від 23.07.2010 № 736/902/758;

Методика розрахунку вартості послуги з медичного обслуговування, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 р. № 1075;

Порядок визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затверджений спільним наказом Міністерства культури України, Міністерства фінансів України та Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556;

Методичні рекомендації розрахунку вартості соціальних послуг, затверджені наказом Міністерства соціальної політики України від 07.12.2015 № 1186.

До складу **прямих матеріальних витрат** включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу об'єкта витрат, у тому числі купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до цього об'єкта витрат (предмети, матеріали, обладнання та інвентар; медикаменти, перев'язувальні матеріали; продукти харчування; супутні роботи та послуги; інші витрати на придбання товарів, робіт і послуг).

Прямі матеріальні витрати зменшуються на вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюються у порядку, викладеному в 2 цього розділу.

До складу **прямих витрат на оплату праці** включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

Для формування прямих витрат на оплату праці бюджетною установою визначаються структурні підрозділи/працівники, які надають конкретний вид послуг.

Відповідно, витрати на оплату праці обраховуються за фактично відпрацьований час (виконаний обсяг роботи) відповідно до затверджених в установленому законодавством порядку умов оплати праці працівників відповідної галузі.

До витрат на оплату праці працівників, які залучені до надання послуги, включаються розміри посадових окладів, ставок заробітної плати (у тому числі погодинної оплати), підвищення, доплати, надбавки та інші виплати обов'язкового характеру, визначені відповідними нормативно-правовими актами.

При формуванні витрат на оплату праці можуть враховуватись виплати, що мають заохочувальний характер, у порядку, встановленому законодавством та колективними договорами.

При формуванні витрат на оплату праці враховуються розміри витрат на оплату праці працівників, які не перебувають у штаті, але залучені до надання конкретної послуги.

Оплата праці працівників, які залучені до надання послуги і не перебувають у штаті, здійснюється на підставі договорів цивільно-правового характеру в тих самих розмірах і за тими самими умовами оплати праці, за якими здійснюється оплата праці відповідних штатних працівників.

У разі залучення до надання послуг видатних вітчизняних та іноземних

фахівців оплата їхньої праці здійснюється на підставі окремо укладених договорів цивільно-правового характеру.

Оплата праці працівників, залучених відповідно до цивільно-правових договорів до виконання послуг, проводиться за фактично виконаний обсяг робіт та період їх виконання, визначений в акті виконаних робіт, згідно з чинним законодавством.

Кількість працівників відповідної кваліфікації, залучених до надання послуг, з відповідними розмірами посадових окладів (тарифних ставок, ставок заробітної плати), а також кількість годин їх роботи визначаються, виходячи з необхідності врахування всього обсягу виконуваних робіт, відповідно до затверджених норм навантаження або часу, необхідного для виконання тих чи інших видів робіт.

За відсутності затверджених норм зазначені показники визначаються розрахунково. Ці показники затверджуються наказом керівника бюджетної установи.

До складу **інших прямих витрат** включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, орендна плата за земельні ділянки, амортизація, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг, втрати від браку, які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливую вартість, та витрат на виправлення такого технічно неминучого браку тощо.

До складу **загальновиробничих витрат** включаються:

✓ Витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління виробничими (навчальними) майстернями, цехами, дільницями, навчально-дослідними господарствами тощо; відрахування на соціальні заходи апарату управління виробничими (навчальними) майстернями, цехами, дільницями, навчально-дослідними господарствами; витрати на

оплату службових відряджень працівників суб'єктів державного сектору тощо).

- ✓ Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення.
- ✓ Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення.
- ✓ Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення.
- ✓ Витрати на вдосконалення технології й організації виробництва (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, зайнятих удосконаленням технології й організації виробництва, поліпшенням якості продукції, підвищенням її надійності, довговічності, інших експлуатаційних характеристик у виробничому процесі; витрати, пов'язані з використанням матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо).
- ✓ Витрати на оплату теплопостачання, електроенергії (освітлення), водопостачання, водовідведення, природного газу, інших енергоносіїв та інших послуг на утримання виробничих приміщень.
- ✓ Витрати на обслуговування виробничого процесу (оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників та апарату управління виробництвом; видатки на роботи та послуги із здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг).
- ✓ Витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.

Інші витрати (внутрішньогосподарське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади; нестачі незавершеного виробництва; нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей; оплата простоїв тощо).

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні і змінні.

До змінних загальновиробничих витрат належать витрати суб'єкта

державного сектору, що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу звичайної діяльності. Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо), виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати суб'єкта державного сектору, що залишаються незмінними (або майже незмінними) незалежно від зміни обсягу звичайної діяльності. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальній потужності. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

Таблиця 2.11

**Відображення у бухгалтерському курсової різниці, яка виникла
при зменшенні курсу**

№ з/п	Господарська операція	Кореспонденція субрахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Відображення матеріальних витрат, пов'язаних з виготовленням продукції (використання будівельних матеріалів)	8113	1513	11 000
		1613	8113	11 000
2	Відображення витрат із заробітної плати працівникам, пов'язаних з виготовленням продукції	8111	6511	2 600
		1613	8111	2 600

Джерело: Складено автором

Для здійснення розподілу витрат бюджетною установою застосовуються критерії, визначені міністерством (центральним органом виконавчої влади), яке визначає державну політику у відповідній галузі (освіти, охорони здоров'я, культури, тощо).

РОЗДІЛ III

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ВИТРАТ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

3.1. Організація проведення перевірки витрат бюджетних установ

«Основна мета здійснення державного перевірки за бюджетними коштами – це забезпечення стабільного економічного розвитку країни»[9].

Цілі, які є невід’ємними складовими вищезазначеної мети, подано на рисунку 3.1.



Рисунок 3.1 Цілі державного фінансового контролю витрат держави

«На сьогодні термін кошторис державної організації тлумачиться як провідний плановий фінансовий документ, який на новий бюджетний рік встановлює права щодо отримання асигнувань і розподілу державних коштів, утворення державних зобов'язань, здійснення оплати з метою реалізації установою своїх функцій, і в подальшому досягнення значних результатів, визначених нормативними актами»[9].

Виділяють такі види кошторисів:

– індивідуальний кошторис – «це кошторис, який складається бюджетними організаціями. Незалежно від того, має державна організація окрему бухгалтерську службу для ведення обліку, чи обслуговує організацію централізована бухгалтерія, індивідуальний кошторис та план асигнувань складаються відповідно до кожної виконуваної нею функції»[9];

– зведений кошторис – «це сукупність зведених показників, отриманих з індивідуальних кошторисів держави нижчого рівня згідно з функціональною класифікацією, який складається головним розпорядником державних коштів

з метою його подання до міністерства та фінансових органів. Зведений кошторис не затверджується»[9].

Кошторис державної організації має дві складові, сутність кожної з них подана на рисунку 3.2.

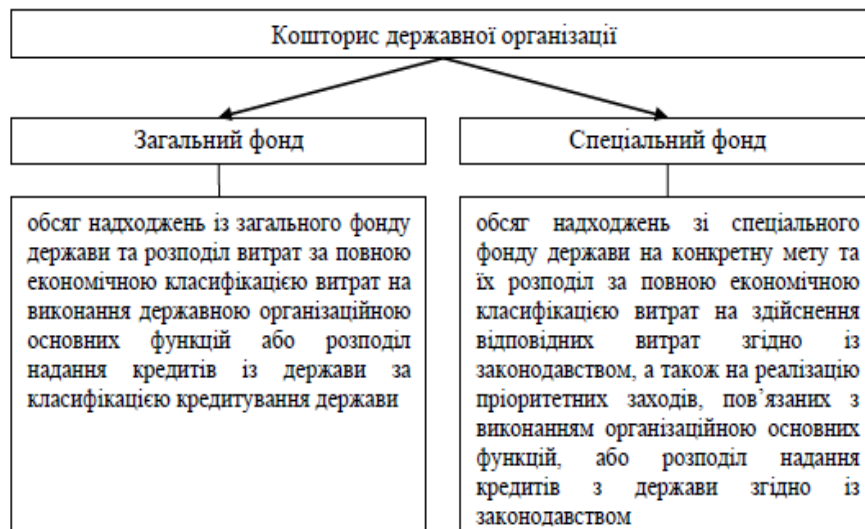


Рисунок 3.2 Складові кошторису державної організації

Водночас із затвердженням кошторису приймають також план асигнувань.

План спеціального фонду державного держави (не враховуючи власні надходження державної організації та відповідні витрати) – це щомісячний поділ державних асигнувань.

План використання державних коштів складається для розподілу державних асигнувань, які затверджуються у кошторисі, у повній формі економічної класифікації витрат.

Кошториси доходів і витрат складаються на календарний рік. Він приймається начальником відповідної організації вищого рівня, у період не пізніше, чим через місяць, який слідує за місяцем у якому був затверджений відповідний бюджет, за яким здійснюватиметься фінансування організації.

З метою перевірки точності і прозорості асигнувань, зазначених у кошторисах, органи Держказначейства проводять реєстрацію та здійснюють облік зведених кошторисів, планів загального фонду та спеціального фондів за розпорядниками нижчого рівня та одержувачами державних коштів.

Для складання подальшого порядку проведення перевірки, визначення переліку питань, які необхідно опрацювати детальніше, а які неможливо обробити суцільним методом, здійснюють дослідження кошторису.

Основні завдання перевірки щодо виконання кошторису державної організації наступні:

- «надання неупередженої оцінки щодо стану виконання кошторису державних коштів, що перераховуються на утримання державної організації, а також дбайливе зберігання та використання основних фондів та ресурсів»[13];

- «виявлення можливих порушень фінансово-державної дисципліни, які мали місце в фінансово-господарській діяльності організації при веденні обліку та звітності, проведення внутрішньогосподарської перевірки»[13].

Основні напрями перевірки витрат, одержаних на утримання державної організації можна виділити такі:

- «перевірка фактичних витрат державної організації розпочинається з перевірки факту існування затвердженого кошторису доходів і витрат та необхідних розрахунків до нього, достовірності та повноти його формування згідно з вимогами чинного законодавства»[13];

- «загальне оцінювання виконання кошторису доходів і витрат здійснюється за допомогою методу дослідження на основі даних звітності щодо кошторисних цільових призначень державних коштів, касових та фактичних витрат»[13].

- «перевірка витрат на виплату заробітної плати»[13].

«Критерії відбору інформації для перевірки є розрахунки з працівниками, в яких виявлено порушення, а також при очній перевірці первинних документів, що стосуються перерахунку за попередні періоди, додаткових розрахунково-платіжних відомостей, відомостей з підчистками, дописками або виправленнями»[13].

Джерела інформації для проведення перевірки витрат державних організацій подані на рисунку 3.3.

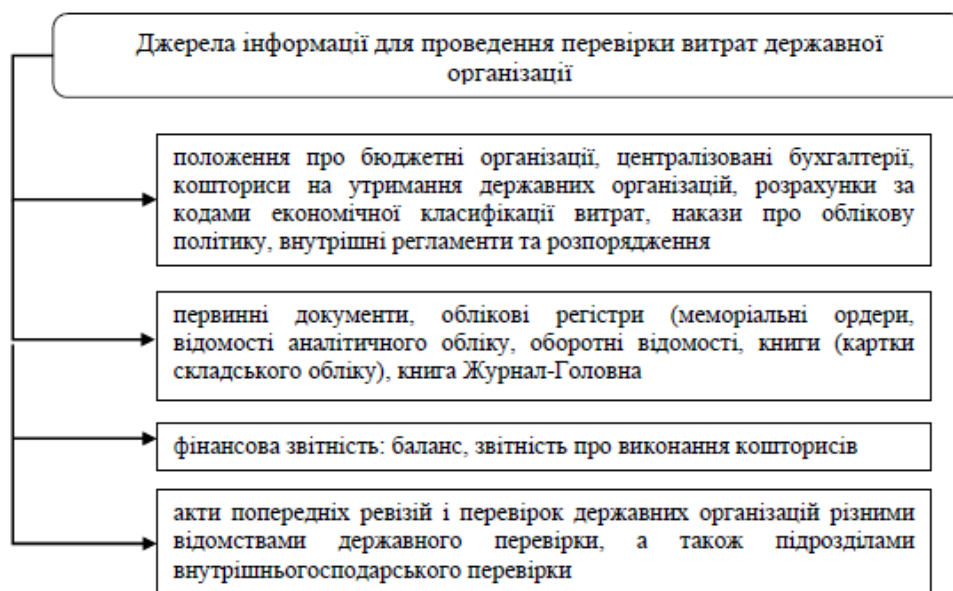


Рис. 3.3 Джерела інформації для проведення перевірки витрат державних організацій

Невід’ємною складовою перевірки обліку витрат на оплату праці є перевірка витрат на соціальне страхування, яка проводиться в наступній черговості:

- «визначення правильності нарахування єдиного соціального внеску»[17];
- «дотримання систематичності призначення і виплати допомоги з тимчасової втрати працездатності»[17];
- «оцінка своєчасності та законності розрахунків з Пенсійним фондом, перевірка існування заборгованостей»[17].

Значну частину у структурі витрат, встановлених кошторисом, займають витрати на утримання державної організації. Тому необхідно звернути особливу увагу на порядок проведення перевірки витрат на оплату комунальних послуг та енергозабезпечення, у ході якого перевіряється:

- «правильність застосування діючих тарифів та цін на водопостачання, опалення, каналізацію, освітлення, визначених кошторисом та у розрахунках з постачальниками упродовж звітнього року»[17];
- «обґрунтованість змін у звітному році розмірів витрат через введення нових тарифів та цін»[17];

- «правильність розрахунку компенсації витрат за надання комунальних послуг орендарям»[17];

- «дієвість проведених заходів, що стосуються заощадливості ресурсів, разом з дослідженням обсягів витрат за кожним місяцем звітного року, підрозділами організації, і даних відповідних вимірювальних пристроїв»[17].

Перевірка стану збереження державного майна та матеріальних ресурсів державних організацій є одним з основних напрямів проведення перевірки. У зв'язку з цим, перевірка витрат на придбання інвентарю та обладнання, речей довгострокового вжитку охоплює наступне:

- «перевірку цільового призначення витрачених коштів згідно з даними кошторису організації»[17];

- перевірку операцій, пов'язаних з придбанням матеріальних запасів для виявлення правильності сум і обсягів оприбуткування та викриття фактів завищення цін від чинних ринкових або затверджених тендерними угодами;

- «перевірку стану зберігання та витрачання за цільовим призначенням державних коштів для придбання інвентарю, матеріалів, обладнання, та речей довгострокового вжитку»[17];

- «перевірку достовірності та законності списання непридатного до користування приладдя та обладнання»[17];

- «перевірку точності і дійсності обліку витрат для придбання необоротних активів відповідно до джерел фінансування – бюджетні або позабюджетні кошти, безкоштовне надходження у вигляді благодійних внесків тощо. Враховуючи вище зазначене, доречно розглянути деякі випадки відхилень між показниками витрат у державних організаціях» [17].

Причини відхилень фактичних витрат від розміру витрат затвердженим кошторисом узагальнені на рисунку 1.9. У процесі перевірки можуть також виникати різниці між розмірами фактичних і касових витрат. Якщо фактичні витрати перевищують касові, то це може говорити про:

- «погашену дебіторську заборгованість, яка обліковувалася спочатку року» [17];

- «утворену кредиторську заборгованість в кінці звітного року» [17];
- «списані запаси, придбані в попередніх періодах» [17].

Якщо касові витрати перевищують фактичні, це свідчить про:

- «погашену кредиторську заборгованість, яка обліковувалася спочатку року» [17];
- «придбані матеріальні запаси» [17];
- «утворену дебіторську заборгованість в кінці звітного року» [17].

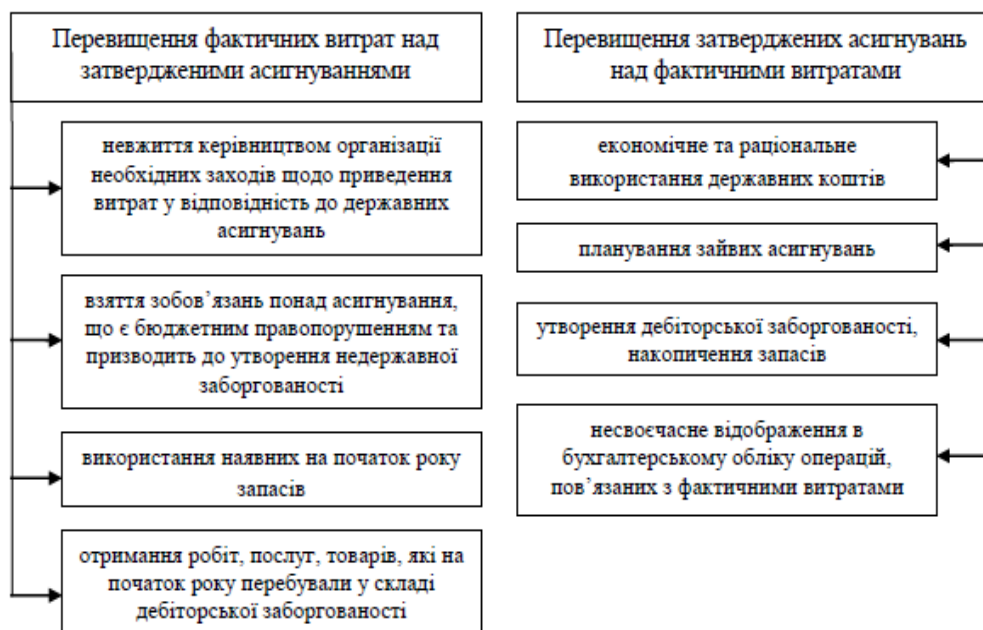


Рис.3.4 Причини відхилень фактичних витрат від розміру витрат затвердженим кошторисом

Основними порушеннями, які можуть виникати під час здійснення перевірки витрат організації є:

- явища марнотратства державних коштів;
- порушення встановлених нормативами строків виконання робіт;
- недостовірність показників в актах щодо виконаних робіт;
- незаконне списання матеріалів, обладнання, запасів тощо.

Таким чином, «ефективний фінансовий контроль за управлінням бюджетними коштами – це головний фактор зростання довіри суспільства до державної влади, спосіб об'єднання громадян для забезпечення достатку населення і стабільності в державі. Задля успішного функціонування та розвитку державних організацій необхідно, на нашу думку, забезпечити

достовірною, точною і повною інформацією про стан державних фінансових ресурсів та основних фондів, що можливо за умови проведення у ході перевірки оперативних та обґрунтованих перевірених заходів»[42].

3.2. Основні напрями модернізації обліку витрат в бюджетній установі

Порядок обліку витрат в бюджетній організації має бути врегульовано і чітко зазначено у бухгалтерських нормативних документах. Одним з таких опорних елементів організації обліку витрат є облікова політика організації. Складання даного документа регулює начальник відділу бухгалтерії. На рисунку 3.1 представлено основні елементи облікового процесу витрат організації, що повинні бути відображені в обліковій політиці.

Дослідивши наказ про облікову політику Управління молоді та спорту Хмельницької міської ради, виявлено, що ділянка обліку витрат організації розкрита поверхово. Тому, пропонуємо доповнити облікову політику такою позицією як облік витрат.

«Також в обліковій політиці доцільно зазначити інформацію, що стосується обліку результатів діяльності, потрібно зауважити яким чином визначаються підсумки господарської діяльності організації, тобто виконання кошторису: в кінці кожного року проводиться зіставлення розміру доходів, які отримала організація і суми витрат, що було здійснено протягом звітного періоду» [28,с.219].



Рис. 3.5 – Основні елементи облікового процесу витрат і витрат організації, що повинні бути відображені в обліковій політиці

Таким чином, облікова політика в організації визначає, що:

- «покриття витрат здійснюється за рахунок коштів загального та спеціального фондів»[45];
- «методики обліку витрат загального та спеціального фондів мають бути відокремлені одна від одної»[45];
- «визначення результату діяльності організації розраховується шляхом співставлення доходів і витрат звітного періоду»[45].

Основні недоліки, які були виявлені в системі обліку витрат наступні:

- «застосування різних планів рахунків для обліку в бюджетній організації, як наслідок, існування різних методик відображення в обліку операцій з використання державних цільових фондів»[45];
- «державна звітність щодо реалізації державних бюджетів консолідується по вертикалі Державного казначейства, і окремо за головними розпорядниками державних коштів, що спричиняє дублювання інформації, та

наявність неоднакових показників у звітних даних, і призводить до виникнення додаткових витрат) »[45];

– «реалізація кошторису витрат відбувається шляхом отримання грошових коштів, замість того, щоб одразу покривати зобов'язання. Тому ведеться формальний облік зобов'язань в організації, що не відповідає реальній ситуації їх розрахунків»[45];

– «невідповідність деяких затверджених Держказначейством нормативно-правових документів, що регулюють бухгалтерський облік витрат, згідно вимог міжнародних стандартів»[45];

– «відсутність єдиної системи автоматизації обліку у державних організаціях та організаціях, що призводить неможливості створення масиву правдивої облікової інформації щодо управління бюджетними ресурсами»[45].

«Важливим фактом на шляху реформування обліку в державних організаціях був переклад, публікація та розповсюдження міжнародних стандартів обліку для державних організацій, які мають рекомендаційний характер»[28].

У національному бюджетному законодавстві розрізняють два основні об'єкти: організація, яка отримує бюджетні кошти, та бюджет, що впливає на методи, що застосовуються для обліку доходів і витрат.

Основні рекомендації міжнародних стандартів та перспективу їх застосування у національній обліковій практиці перевірки за фінансовими звітами, які подають бюджетні організації.

Порівнюючи положення зазначених стандартів з національним досвідом ведення обліку, можна зазначити, що у балансі не всі активи та зобов'язання розподілені на поточні і довгострокові.

Необхідно звернути увагу на те, що у вітчизняному балансі організації до складу активів відносять витрати, а пасиви включають суми доходів.

«В нашій країні основою для відображення звітів про виконання кошторисів є поділ джерел покриття – загальний та спеціальний фонди. У

звітах українських організацій подають інформацію про касові витрати, що пояснюється використанням Держказначейством касового методу при реалізації бюджетів»[32].

Міжнародні фінансова звітність у державних організаціях включає примітки, які суттєво різняться від пояснювальної записки національної державної звітності.

Через це, вважаємо за доцільне, у державних організаціях складати примітки, що були б частиною фінансової звітності. Викладення інформації здійснювалося б у такому порядку:

- позначка на відповідність звітності вимогам Держказначейства;
- інформація щодо методів обліку та елементів облікової політики;
- пояснювальна інформація до показників фінансових звітів;
- інші розкриття, що безпосередньо стосуються діяльності організації.

Зростання потреб обліку у державних організаціях в умовах поширення ринкових відносин вимагає перегляду теоретичної та практичної основ, напрямів його управління.

З метою реформування бухгалтерського обліку в державних організаціях, враховуючи вимоги міжнародних стандартів, було прийнято Стратегію модернізації системи обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року.

Основним питанням у процесі удосконалення бухгалтерського обліку залишається побудова єдиного Плану рахунків. Як відомо, в даний час в державних організаціях України використовують План рахунків обліку щодо виконання державного та місцевого бюджетів, який використовує Держказначейство, і План рахунків щодо обліку виконання кошторисів розпорядниками державних коштів. Тому, дана проблема вимагає розробити і впровадити єдиний план рахунків для всіх державних організацій.

Одним із напрямів удосконалення обліку в бюджетній організації є удосконалення методики складання кошторису. Для того, щоб удосконалити методику складання та виконання кошторису витрат державної організації,

варто підвищити її оперативність і аналітичність. Для цього потрібно впорядкувати, а також уніфікувати і стандартизувати процес документування враховуючи вимоги новітнього програмного забезпечення. Потрібно замінити процес обробки і систематизації первинних документів працівниками бухгалтерії на новітні спеціалізовані програми, які створять можливість оперативно та ефективно обробляти інформацію у цифровому середовищі.

Такі програми значно полегшують роботу економістів та бухгалтерів. Створення спеціальних програм із складання та виконання, обчислення кошторису витрат дозволило б здійснювати збір вихідних даних оминаючи стадію розробки на паперових документах.

Аналогічно складання, затвердження та виконання кошторису витрат державної організації будуть успішно виконуватися тільки при наявності висококваліфікованих кадрів. Скорочення великого обсягу документації при здійсненні розрахунків до державного запиту, а саме недоцільність у них заповнення таких даних, як касові та фактичні витрати за попередні періоди та прогнозування на наступні періоди. Такі розрахунки займають багато часу і є непрактичними.

Практично більш доцільно було б використовувати узагальнюючі коди економічної класифікації витрат, щоб полегшити економістам та бухгалтерам складання, розрахунок, а в подальшому і виконання кошторису організації.

Об'єднання карток аналітичного обліку касових витрат і карток аналітичного обліку фактичних витрат в один звіт, що дозволить оперативно виявляти допущені помилки в обліку витрат шляхом проведення щомісячного пов'язування касових і фактичних датків і прискорить складання місячної (відображати тільки касові видатки) і квартальної звітності (відображати як касові, так і фактичні видатки).

Таким чином, «удосконалення обліку у державних організаціях сприятиме ефективному керуванню державними ресурсами, задоволенню потреб розпорядників державних коштів, забезпеченню прозорості цільового

використання державних коштів, забезпеченню правдивості показників держави, визначенню пріоритетності державного фінансування»[28].

Розвиток міжнародної діяльності, стандартизація усіх сфер діяльності вітчизняної економіки, процеси глобалізації призводять до необхідності удосконалення законодавства відповідно до міжнародних норм. Тому виникла необхідність удосконалення та модернізації системи обліку в державному секторі, а саме: практично удосконалити систему обліку, теоретично переглянути та врахувати виникнення нових об'єктів обліку, вдосконалити системи управління бюджетними організаціями, а саме: впровадити НП(С)БОДС (Національні Положення (стандарти) державного обліку у Державному секторі), удосконалення фінансової звітності, плану рахунків та нових змін до державної класифікації витрат.

Стратегією модернізації обліку заплановано прийняття 24 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку для державного сектора. На даний момент розроблено і затверджено лише 19 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку для державного сектора, з яких 4 регулюють питання фінансової звітності а решта 15 - питання бухгалтерського обліку.

З 1 січня 2016 року набув чинності Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі НПСБОДС 135 – Витрати, який регулює «методологічні засади формування в обліку інформації про витрати та її розкриття у фінансовій звітності». Його положення цікаві у площині дискусій науковців, що здійснюють свої наукові пошуки стосовно системи обліку державних організацій.

Із суто прагматичного підходу і сутнісного змісту витрат, які розмежовуються названим стандартом на дві групи – витрати за обмінними та необмінними операціями, достатньо суперечливим є обґрунтування доцільності застосування такого нормативного документа у практиці державних організацій.

Управлінський облік, як підсистема, призначення якої полягає в оптимізації витрат, міг би використовувати рекомендації щодо застосування класифікації, яка міститься у стандарті і має за основу поділ за елементами витрат.

Проте, варто зауважити, що вказана класифікація містить одну статтю, що не відповідає специфіці державних організацій. Зокрема, у НПСБОДС 135 – Витрати наведено таку класифікацію витрат за обмінними операціями: «оплата праці (заробітна плата, грошове забезпечення військовослужбовців); відрахування на соціальні заходи; матеріальні витрати (використання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування тощо); амортизація; фінансові витрати (витрати суб'єкта державного сектору, пов'язані із запозиченнями згідно із законодавством: відсотки за користування кредитами, премія, дисконт за цінними паперами, витрати на обслуговування боргу тощо); інші витрати за обмінними операціями (курсові різниці, витрати, пов'язані з реалізацією активів, втрати від зменшення корисності активів тощо)» [2].

Виокремлення у класифікації статті «Амортизація» стосовно державних організацій пов'язане із запровадженням механізму врахування амортизаційних відрахувань в складі вартості послуг державних організацій.

Наразі, об'єктом обліку, щодо якого існує відповідний порядок його відображення на рахунках, є знос, а не амортизація. У даному випадку, доцільним є уточнення сутності терміну «знос».

Доцільність такого уточнення полягає у тому, що класичний зміст амортизації, який до сьогодні не заперечується в науковій літературі, пов'язаний із формуванням відповідного фонду для заміни й відновлення основних засобів. Існує також базова основа обчислення собівартості, а саме, рекомендації щодо складу витрат, які включаються у собівартість послуг: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

3.3. Удосконалення перевірки витрат бюджетних установ

З метою упорядкування державного процесу, зокрема у частині планування та розподілу витрат держави, насамперед варто поліпшити порядок проведення державного фінансового перевірки на усіх рівнях управління.

Доцільно розглянути і визначити основні шляхи удосконалення перевірки витрат державних організацій у двох напрямках: «по-перше, зовнішній перевірка – проведення ревізій та державного аудиту відповідними перевіряючими органами, по-друге, внутрішній перевірка – здійснення заходів щодо виявлення та виправлення помилок, а також їх попередження, пов'язаних з витратами державної організації»[47].

Існуючий на сьогодні орган фінансового перевірки не в змозі комплексно запобігти марнотратству державних коштів, шахрайству з державними фінансовими ресурсами, як наслідок, неможливість позитивно впливати на оптимізацію державного процесу та всебічному розвитку соціально-економічних зв'язків.

«За результатами діяльності Державної аудиторської служби (ДАСУ), можна стверджувати про щорічне збільшення сум завданих збитків і виявлених порушень загалом»[46].

«Низка даних функцій входить до повноважень Державної аудиторської служби. Проте, органи ДАСУ у процесі реалізації своїх функцій стикаються з рядом проблем, що стосуються дієвої організації фінансового перевірки. Так, одним із важливих питань можна зазначити дублювання перевірених дій між органами, які проводять контрольно-ревізійні заходи»[46].

До даних органів включають: Державну аудиторську службу, Державне казначейство України, Рахункову палату, органи Державної податкової служби тощо.

Напрямок підвищення ефективності перевірки витрат державних організацій, вважаємо, є чітке розмежування функцій і прав фінансових

органів під час реалізації перевірених заходів щодо здійснення видаткової частини держави. Результати дослідження подані на рисунку 3.6.

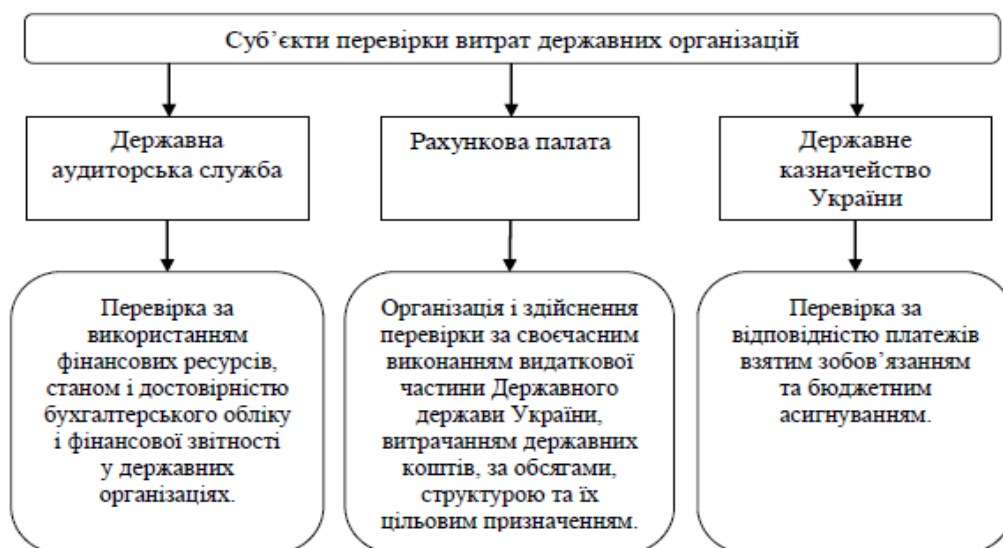


Рис. 3.6 Функції державних органів у здійсненні перевірки витрат державних організацій

З метою вирішення наявних проблем варто здійснити ряд заходів, зокрема:

- впровадження нових та вдосконалення існуючих нормативних документів, що регулюють планування витрат і витрачання державних коштів та матеріальних запасів;
- встановлення предмету і розміру фінансової перевірки, який повинні проводити головні розпорядники державних ресурсів, підвідомчі організації, органи Державного казначейства;
- встановлення відповідальних посадових осіб за неналежне здійснення або невиконання визначених функцій.

Внутрішня перевірка в бюджетній організації має важливу роль у системі фінансової перевірки, оскільки, для подібної перевірки відкриті будь-які дані щодо діяльності організації.

У зв'язку з відсутністю системи внутрішньої перевірки в досліджуваній організації пропонуємо створити службу внутрішньої перевірки як елемент системи управління діяльністю організації, що буде

спрямовуватися на виправлення допущених помилок і попередження виникнення нових.

Нами запропоновано утворити дві нові посади – внутрішній контролер та помічник контролера. Дані посади забезпечать, по-перше, реалізацію обов'язків щодо виконання та перевірки руху грошових коштів, по-друге, організацію постійного перевірки за функціонуванням організації загалом.

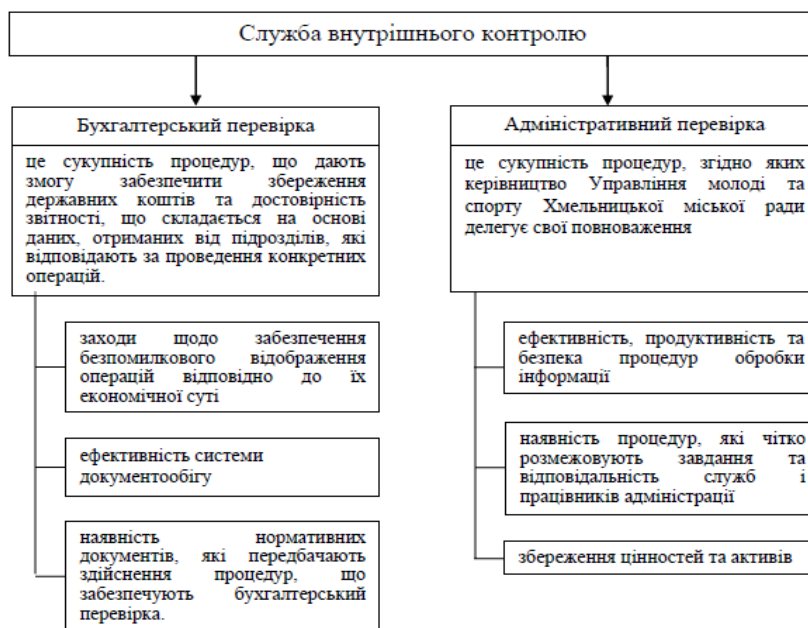


Рис. 3.7 Служба внутрішнього перевірки в організації

З метою покращення роботи служби внутрішнього перевірки пропонуємо поділити її на дві системи: бухгалтерський та адміністративний перевірка. Графічно поділ служби внутрішнього перевірки представимо на рисунку 3.7.

Бухгалтерський контроль має на меті надання впевненості у наступному:

- «операції, що були здійснені, були дозволені керівництвом організації;
- операції відображаються та оцінюються відповідно до вимог облікової політики організації та державного законодавства;
- існуюча систематичність аналітичного обліку здатна надати детальну інформацію щодо витрачання ресурсів та рух необоротних активів організації;
- використання основних фондів організації припустиме лише у випадку отримання дозволу від керівництва. В свою чергу, система адміністративного перевірки має включати такі елементи:

- порядок затвердження і делегування повноважень та обов'язків працівників організації;
- вибір методів перевірки, що вживаються керівництвом для проведення дослідження результатів діяльності;
- додержання принципів та застосування практики у сфері трудових відносин;
- моніторинг діючої системи бухгалтерського обліку, принципи його здійснення та заходи перевірки»[16, с.10].

Запропонована служба внутрішнього перевірки має функціонувати за двома напрямками. Узагальнену схему подано на рисунку 3.8.

«Вважаємо, що при запровадженні внутрішнього перевірки в варто врахувати два напрямки: виявлення недоліків та можливих помилок, а також дослідження причин їх виникнення та шляхи усунення»[16, с.10].

Ефективна система внутрішнього перевірки повинна виявляти можливі ризики діяльності організації: крадіжки, зловживання, перевитрати, шахрайства тощо.



Рис. 3.8 Напрямки застосування внутрішнього перевірки в організації

Система внутрішнього контролю в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА ради має функціонувати за такими напрямками:

- дбайливе зберігання та ефективний розподіл основних фондів ті ресурсів організації;
- своєчасне пристосування організації до змін у законодавстві, економічному, політичному та соціальному середовищі;
- забезпечення ефективної діяльності організації;
- поетапний розвиток організації в умовах сучасності.

Слідуючи вказаним напрямкам функціонування, служба внутрішнього перевірки в організації позитивно впливатиме на швидкість пристосування до ринкового середовища. Підвищення якості послуг, які надає ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА сприятиме зростанню отримуваних доходів організації, як наслідок зменшенню витрат.

Доцільно розробити можливі етапи реалізації перевірених заходів ефективності здійснення витрат державних організацій

Перший етап перевірки витрат державної організації – планування, в ході якого формується перелік завдань та цілей перевірених процедур, джерела інформації та об'єкти обліку витрат.

Другий етап включає реалізацію перевірених процедур й дослідження ступеня виконання Програми внутрішнього перевірки.

Третій етап – це підведення підсумків перевірки, складання звітів про результати перевірок, перевірка за дотриманням наданих рекомендацій тощо.

Вважаємо, що результативність перевірками заходів потребує їх оцінки. Для об'єктивної та неупередженої оцінки роботи служби внутрішнього перевірки можна скласти опитувальний лист, підсумки якого дали б змогу охарактеризувати стан системи перевірки в бюджетній організації.

Як зазначалося, витрати на оплату праці в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА займають значну частину у структурі витрат

організації, тому, вважаємо доцільним розглянути дану ділянку перевірки детальніше.

«Внутрішня перевірка витрат на оплату праці є одним зі складних і трудомістких ділянок перевірки. Перевірені заходи щодо перевірки зазначених витрат мають бути спрямовані не лише на проведення перевірки правильності нарахувань і утримань із заробітної плати, але й на формування рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності використання державних коштів щодо зазначеного напрямку»[27].

Таким чином, наслідком діяльності вказаних систем перевірки мають бути суттєві зауваження та відповідні пропозиції щодо поліпшення системи внутрішнього перевірки, враховуючи ризики, які загрожують звичайній роботі У ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА. За результатами здійсненої оцінки ефективності запровадження в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА служби внутрішнього контролю шляхом створення нових посад внутрішнього контролера і помічника, можна стверджувати, що даний захід є доцільним. Адже за допомогою такого впровадження організація має запобігти порушенням, які можуть виникнути у майбутньому.

ВИСНОВКИ

Витрати – один з найважливіших показників фінансово-господарської діяльності державних організацій. Вони є основою для визначення результатів виконання кошторису доходів і витрат, його дослідження з метою виявлення внутрішніх резервів.

Для забезпечення існування ефективної системи обліку, перевірки та планування витрат важливим є вибір систем основних засад в класифікації витрат та витрат державних організацій. Основною засадою класифікації витрат державних організацій в системі бухгалтерського обліку є класифікація витрат на основі кодів економічної класифікації витрат, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку витрат відповідно до кошторису організації та забезпечує перевірка за ефективним витрачанням державних коштів. Теоретичні основи формування, класифікації, обліку та перевірки витрат державних організацій були розкриті у першому розділі випускної роботи.

В другому розділі дипломної роботи було проведено дослідження організації обліку та перевірки витрат які здійснювались в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА. Результати проведеного дослідження діяльності в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА свідчить про те, що фінансовий стан можна відзначити як стабільний, функціонування організації здійснюється в основному за рахунок асигнувань з держави, невелику частину складають спонсорство, кошти організацій та інших осіб. Негативною тенденцією є зношеність основних фондів і незадовільний технічний стан обладнання.

Планування витрат проводиться під час складання кошторису. Організація та облік витрат в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА здійснюється на належному рівні, враховуючи всі вимоги чинного законодавства України, не зважаючи на певні обмеження та жорстку регламентацію обсягів державних надходжень. В ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА всі витрати обліковуються у відповідності з державною класифікацією, і поділяються на касові та фактичні.

Проведена перевірка витрат в ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА, свідчить про задовільний стан та дбайливе витрачання державних коштів в організації.

В результаті проведеного дослідження було виявлено, що основним недоліками, витрат державних організацій, є:

- використання різних планів рахунків для обліку в бюджетній організації, що спричиняє існування різних методик відображення в обліку операцій з використання державних коштів;
- реалізація кошторису витрат відбувається шляхом отримання грошових коштів, замість того, щоб одразу покривати зобов'язання;
- невідповідність деяких затверджених Держказначейством нормативно-правових документів, що регулюють бухгалтерський облік витрат згідно вимог міжнародних стандартів;
- відсутність єдиної системи автоматизації обліку у державних організаціях та організаціях, що призводить неможливості створення масиву правдивої облікової інформації щодо управління бюджетними ресурсами.

З метою усунення зазначених недоліків та підвищення ефективності організації обліку витрат організації, нами було розроблено наступні напрями:

- приведення до відповідності нормативно-правової бази з обліку витрат згідно з вимогами міжнародних стандартів обліку у державному секторі;
- створення Єдиного плану рахунків, у відповідності до державної класифікації;
- удосконалення меморіально-ордерної форми обліку, яка використовується на даний час у державних організаціях;
- запровадження порядку управління обліком, здійснюваний за методом нарахування;

Раціональним і ефективним кроком є Побудова єдиного Плану рахунків, який має будуватися на таких принципах: відповідність цілям облікового процесу державної організації; бухгалтерські проводки мають охоплювати всіх об'єктів обліку через кореспонденцію рахунків; спрощення даних з метою

узагальнення синтетичного обліку та відокремити здійснені господарські операції у розрізі кодів економічної класифікації.

Удосконалення обліку у державних організаціях сприятиме ефективному керуванню державними ресурсами, задоволенню потреб розпорядників державних коштів, забезпеченню прозорості цільового використання державних коштів, забезпеченню правдивості показників держави, визначенню пріоритетності державного фінансування, розподілу державних коштів відповідно до першорядних соціально-економічних програм, отриманню практичного досвіду у використанні коштів загального та спеціального фондів.

Таким чином, запропоновані напрями удосконаленню організації обліку витрат державних організацій мають сприяти раціональному використанню коштів держави.

З метою забезпечення достовірності інформації щодо ефективного витрачання державних ресурсів, доцільним є удосконалення порядку проведення контрольно-ревізійних заходів державними органами.

Одним з таких напрямків є чітке розмежування функцій і прав фінансових органів під час реалізації перевірених заходів щодо здійснення видаткової частини держави.

У ході дослідження перевірки витрат в організації, нами було запропоновано створити службу внутрішнього аудиту, та поділити її на дві системи, з метою покращення роботи: на бухгалтерський та адміністративний перевірка. Варто також врахувати два напрямки: виявлення недоліків та можливих помилок, а також дослідження причин їх виникнення та шляхи усунення.

За результатами здійсненої оцінки ефективності запровадження в ТОВ ДП КИЇВСКА ОФСЕТНА ФАБРИКА служби внутрішнього перевірки шляхом створення нових посад внутрішнього контролера і помічника, можна стверджувати, що даний захід є доцільним. Адже за допомогою такого впровадження організація має запобігти порушенням, які можуть виникнути у

майбутньому, або суттєво їх скоротить і, як наслідок, дасть змогу усунути можливі штрафні санкції.

У магістерській роботі розроблено основні етапи здійснення перевірки витрат і витрат досліджуваної організації, які включають: підготовку програми внутрішнього перевірки, безпосереднє здійснення перевірки та підведення підсумків і розробка рекомендацій.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua> – Законодавство України.
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publisharchive>. (дата звернення 10.11.2021)
3. Міжнародні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі. [Електронний ресурс] – <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo-gos>
4. Бюджетний Кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>– Законодавство України (дата звернення 25.12.2023).
5. Інструкція про форми меморіальних ордерів державних організацій та порядок їх складання : Наказ Держказначейства № 68 від 27.07.2000р. [Електронний ресурс] / Державне казначейство України. – Режим доступу : www.zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0570-00. – Законодавство України (дата звернення 9.11.20213)
6. Інструкція щодо застосування економічної класифікації витрат держави : Наказ Міністерства фінансів та Держказначейства № 333 від 12.03.2012р. [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : www.zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12. – Законодавство України(дата звернення 27.12.2023)
7. План рахунків бухгалтерського обліку державних організацій : Наказ Міністерства фінансів №611 від 26.16.2016р. [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу :<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>. – Законодавство України (дата звернення 10.11.2023).
8. Порядок складання фінансової та державної звітності розпорядниками та одержувачами державних коштів : Наказ Міністерства

фінансів України №44 від 24.01.2012р. [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України Режим доступу : www.zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12. Законодавство України(дата звернення 12.11.2023)

9. Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів державних організацій : Постанова Кабінету Міністрів №228 від 28 лютого 2002р. [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : www.zakon4.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-п. – Законодавство України(дата звернення 30.11.2023).

10. Александров В.Т. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах: навч. посіб. – К.: АВТ ЛТД, 2004, 387 с.

11. Артус, М. М. Державна система України [Текст] : навч. посіб. / М. М. Артус, Н. М. Хижа. – К. : Вид-во Європ. ун-ту, 2005. – 220 с.

12. Бенько, І. Д. Організація обліку та перевірки фінансових ресурсів державних організацій/ І. Д. Бенько, В. С. Бенько // ВНВЖ «Інноваційна економіка». – 2013. – № 9.

13. Бондаренко, К. В. Дослідження кошторису доходів та витрат державної організації [Електронний ресурс] / К. В. Бондаренко // ХНЕУ. – 2015. – Режим доступу: www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/901/1/Бондаренко – Науково-технічна бібліотека Харківського національного економічного університету (дата звернення 1.10.2023)

14. Державна система України [Текст] : навч. посіб. / Л. В. Фещенко, П. В. Проноза, Н. В. Кузьминчук. – К. : Кондор, 20013. – 440 с.

15. Василик, О. Д. Теорія фінансів [Текст] : підруч. / О. Д. Василик. – К. : НІОС. – 2014. – 416 с.

16. Галько, О. Порядок обслуговування державного держави за витратами [Електронний ресурс] / О. Галько // «Українська наука: минуле, сучасне, майбутнє». – 2013. – № 14-15. – Режим доступу : www.archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Un_msm/2010_1415/Ukrainska_nauka

1415_2010/03_ Galko.pdf. – Національна бібліотека України ім. В. І. Вернадського (дата звернення 5.10.2023)

17. Даценко Г. В. Внутрішній та зовнішній фінансовий перевірка виконання кошторису державної організації / Г. В. Даценко, І. В. Мельник // Аспекти створення зони вільної торгівлі між Україною та ЄС Значення концепції розвитку державного внутрішнього фінансового перевірки у реформуванні системи ДВК. – 2013.

18. Дерій, В. А. Нормативно-правове забезпечення обліку і перевірки витрат та доходів підприємств [Електронний ресурс] / В. А. Дерій // МЗНП. – 2013. – № 2 (17). – Режим доступу : eztuir.ztu.edu.ua/1248/1/12.pdf. – Електронний архів Житомирського державного технологічного університету (дата звернення 3.11.2023).

19. Джога, Р. Т. Бухгалтерський облік у державних організаціях [Електронний ресурс] / Р. Т. Джога. – Режим доступу : www.library.if.ua/book/118/7912.html. – Бібліотека економіста (дата звернення 10.12.2023)

20. Єремян О. М. Основні аспекти удосконалення обліку платних послуг вищого навчального закладу / О. М. Єремян // Вісник ХНУ. – Хмельницький, 2010. – № 1, Т. 2. – С. 140 – 144. – Серія «Економічні науки»

21. Карлін, М. І. Фінансова система України [Текст] : навч. посіб. для студ. вузів / М. І. Карлін. – К. : Знання, 2014. – 324 с

22. Проблеми методології бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору [Текст] / Л. Г. Кемарська // Науковий вісник Ужгородського національного університету : серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство / голов. ред. М. М. Палінчак. – Ужгород : Гельветика, 2018. – Вип. 20№Ч. 2. – С. 28-32

23. Котова, С. С. Касові та фактичні витрати державних організацій: їх суть та економічне значення [Електронний ресурс] / С. С. Котова // НУ

«Львівська політехніка». – 2015. – Режим доступу : www.ena.lp.edu.ua:8080/handle/ntb/284. – Електронний архів наукових публікацій (дата звернення 9.10.2023)

24. Куліш О. М. Облік доходів і витрат спеціального фонду державних організацій / О. М. Куліш // Управління розвитком. – 2012. – №3. – С. 113 – 115.

25. Кравченко, О. В. Доходи і витрати державних організацій у вітчизняній та міжнародній обліковій практиці [Електронний ресурс] / О. В. Кравченко // ДВНЗ УАБД НБУ. – Режим доступу: [www.uabs.edu.ua /images/stories/docs/K_BOA/kravchenko_036.pdf](http://www.uabs.edu.ua/images/stories/docs/K_BOA/kravchenko_036.pdf). – Назва з домашньої сторінки Інтернету (дата звернення 26.10.2023).

26. Ліпач, О. О. Бюджети представницьких органів в новому бюджетному законодавстві [Електронний ресурс] / О. О. Ліпач // ТПДУ. – 2013. – № 3. – Режим доступу : www.kbuara.kharkov.ua/ebook/tpdu/20113/doc/2/18.pdf. – Харківський регіональний інститут державного управління (дата звернення 10.12.2021)

27. Ліщинська, Л. Б. Дослідження кошторису доходів та витрат державної організації [Електронний ресурс] / Л. Б. Ліщинська, Г. О. Мягкова // Вісник ЧТЕІ . – 2013. – № 2. – Режим доступу : archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vchtei/2013_2/NV-2010-V2_40.pdf. – Національна бібліотека України ім. В. І. Вернадського (дата звернення 8.11.2021)

28. Ловінська Л.Г., Калюга Є.В. Методологічні аспекти обліку собівартості продукції суб'єктів державного сектора. ScienceRise. 2015. No 9(1). С. 24–28

29. Лозова, О. М. Державні витрати у бюджетному регулюванні економічної стабілізації [Електронний ресурс] / О. М. Лозова // ТП24ДУ. – 2015. – № 1. – Режим доступу : www.25nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/nie/2015_1/82. – Національна бібліотека України ім. В. І. Вернадського (дата звернення 12.09.2023)

30. Людвенко Д. В. Дослідження кошторису доходів та витрат державної організації / Д. В. Людвенко, І. О. Подгорна // Экономические науки. – Учет и аудит, 2013.

31. Малишко, В. В. Витрати державного держави на забезпечення функціонування закладів загальної середньої освіти [Електронний ресурс] / В. В. Малишко // Економ. вісник ун-ту . – 2012. – № 18. – Режим доступу : www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/evu/2012_18_1/Malyshko.pdf. – Національна бібліотека України ім. В. І. Вернадського (дата звернення 10.12.2023).

32. Мащенко К. С. Доходи державних організацій освіти: проблеми реформування і функціонування / К. С. Мащенко // Наук. пр. ДонНТУ. – 2012. – Вип. 39–1. – С. 264 – 268. – Серія «Економіка».

33. Нападовська Л. В. Управлінський облік: [підручник для студ. вищ. навч. закладів] / Л.В.Нападовська. – К.: КНЕУ, 2013. – 544 с.

34. Нечипорук, Н. Спеціальний фонд державних організацій: планування і формування [Електронний ресурс] / Н. Нечипорук // Економ. дослідження . – 2013. – № 6. – Режим доступу : www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ecan/2010_6/pdf/nechyporuk.pdf (дата звернення 7.12.2021)

35. Олейнікова, Л. Г. Виконання видаткової частини державного держави [Електронний ресурс] / Л. Г. Олейнікова // ВНВЖ «Інноваційна економіка». – 2015. – № 2. – Режим доступу : eztuir.ztu.edu.ua/777/1/219.pdf. – Електронний архів Житомирського державного технологічного університету (дата звернення 10.09.2021).

36. Опарін, В. М. Фінанси (Загальна теорія) [Текст] : навч. посіб. / В. М. Опарін. – К. : КНЕУ, 2013. – 240 с.

37. Пархоменко, В. Розвиток бухгалтерського обліку: від реформування до адаптації та застосування [Текст] / В. Пархоменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 8-9. – С. 3-21.

38. Пасічник, Ю. В. Державна система України [Текст] : навч. посіб. 2-ге вид. / Ю. В. Пасічник. – К. : Знання, 2014. – 670 с.

39. Пеліпадченко, Р. О. Класифікація витрат та витрат в системі обліку державних організацій та організацій [Електронний ресурс] / Р. О. Пеліпадченко// НБУУ. – 2015. – № 29. – Режим доступу : www.archive.nbuu.gov.ua/portal/natural/Nvuu/Ekon/2010_29_1/statti/39.htm (дата звернення 8.10.2023)

40. Петренко, Н. І. Правова основа організації внутрішнього аудиту в Україні [Текст] / Н. І. Петренко, О. В. Філозоф // МЗНП «Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, перевірки і дослідження. –Ж. : ЖДТУ, 2015. – С. 219-228.

41. Пилипів, Н. І. Облік і перевірка затрат на газотранспортних підприємствах [Текст] : моногр. / Н.І.Пилипів. – Ів.-Фр. : ВДВ ЦІТ, 2014. – 364 с.

42. Пігош В.А. Видатки та витрати бюджетних установ: обліковий аспект. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». 2014. Вип. 11(41). Ч. 2. С. 278–287.

43. Пушкар, М. С. Теорія і практика формування облікової політики [Текст] : моногр. / М. С. Пушкар, М. Т. Щирба. – Т. : Карт-бланш, 2013. – 260 с.

44. Салямон-Міхєєва, К. Д. Сучасний стан формування витрат Держави України: особливості використання [Електронний ресурс] / К. Д. Салямон-Міхєєва // Наук. вісник НУДПСУ . – 2013. – № 4. – Режим доступу : www.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Nvnudpsu/2009_4/Finansi/2009_4_Salyamon.pdf (дата звернення 10.10.2023)

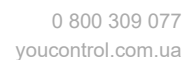
45. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: моногр. / С. В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2006. – 244 с.

46. Серпенінова, Ю. С. Напрями удосконалення доходів і витрат державних організацій [Текст] / Ю. С. Серпенінова, А. О. Карпенко // «Європейська наука ХХІ ст. – 2013». – 2013. – №5. – С.35-36.

47. Сук, Л. К. Організація бухгалтерського обліку [Текст] : підруч. / Л. К.Сук, Л. П. Сук. – К. : Каравела, 2014. – 624 с.

48. Фінанси [Текст] : навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни. –/ О. Р. Романенко, С. Я. Огородник, М. С. Зязюн, А. А. Славкова. – К. :КНЕУ, 2014. – 387 с.
49. Хорунжий Г. Соціальна відповідальність вищої школи в контексті Болонського процесу / Г. Хорунжий //Вища школа. – 2010.-№5-6. – С.12-24.
50. Шара, Є. Ю. Бухгалтерський облік у державних організаціях і організаціях [Текст] : навч. посіб. / Є. Ю. Шара, О. М. Андрієнко, Л. І.Жидеєва. – К. : «Центр учбової літератури», 2010. – 440 с.
51. Шевчук, А. О. Кошторис – основний плановий документ державної організації [Текст] / А. О. Шевчук // Баланс-Бюджет. – 2014. – № 3. – С. 13-17.
52. Юрій С. І. Фінанси [Текст] : підруч. / С. І. Юрій, В. М. Федосов. – К. :Знання, 2013. – 611 с.
53. Звіт з виробництва ТОВ ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА
Режим доступу: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=13454853#express-universal-file> (дата звернення 8.12.2023)

Актуально на 17.01.2024



- ✓ не перебуває в процесі припинення

АКТИВ

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	13 000 – 14 000	13 000 – 14 000
первісна вартість	1001	17 000 – 18 000	17 000 – 18 000
накопичена амортизація	1002	4 300 – 4 400	4 500 – 4 600
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 000 – 5 100	5 100 – 5 200
Основні засоби	1010	36 000 – 37 000	33 000 – 34 000
первісна вартість	1011	74 000 – 75 000	75 000 – 76 000
знос	1012	37 000 – 38 000	41 000 – 42 000
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0

Довгострокові фінансові інвестиції:

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	до 10	до 10
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього	1095	55 000 – 56 000	52 000 – 53 000

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	6 300 – 6 400	9 000 – 10 000
виробничі запаси	1101	4 300 – 4 400	7 200 – 7 300
незавершене виробництво	1102	1 600 – 1 700	2 200 – 2 300
готова продукція	1103	400 – 410	420 – 430
товари	1104	0	55 – 60
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 600 – 5 700	7 400 – 7 500
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	до 10	20 – 25
з бюджетом	1135	1 800 – 1 900	1 900 – 2 000
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 800 – 1 900	1 600 – 1 700

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	710 – 720	1 300 – 1 400
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	510 – 520	1 000 – 1 100
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 000 – 18 000	13 000 – 14 000
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	17 000 – 18 000	13 000 – 14 000
Витрати майбутніх періодів	1170	35 – 40	40 – 45
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього	1195	32 000 – 33 000	34 000 – 35 000
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	87 000 – 88 000	87 000 – 88 000

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 200 – 6 300	6 200 – 6 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-

Капітал у дооцінках	1405	860 – 870	860 – 870
Додатковий капітал	1410	50 000 – 51 000	50 000 – 51 000
емісійний дохід	1411	0	0
накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28 000 – 29 000	28 000 – 29 000
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього	1495	86 000 – 87 000	85 000 – 86 000

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	120 – 130	210 – 220
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	120 – 130	210 – 220
Цільове фінансування	1525	0	0
благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0

Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього	1595	120 – 130	210 – 220

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 400 – 1 500	430 – 440
розрахунками з бюджетом	1620	140 – 150	450 – 460
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	до 10	25 – 30
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	60 – 65
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього	1695	1 500 – 1 600	970 – 980

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	87 000 – 88 000	87 000 – 88 000

Інформація про фінансові результати за 2018 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	38 000 – 39 000	31 000 – 32 000
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	0	0
премії, передані у перестраховування	2012	0	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	27 000 – 28 000	22 000 – 23 000
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	11 000 – 12 000	8 300 – 8 400
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0

Інші операційні доходи	2120	1 400 – 1 500	55 – 60
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	10 000 – 11 000	7 100 – 7 200
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	1 700 – 1 800	370 – 380
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	660 – 670	830 – 840
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	20 – 25	170 – 180
Інші доходи	2240	до 10	до 10
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	до 10
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	690 – 700	1 000 – 1 100
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-200...-190	-210...-200
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	500 – 510	810 – 820
збиток	2355	0	0
Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід	2465	500 – 510	810 – 820
Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	16 000 – 17 000	15 000 – 16 000
Витрати на оплату праці	2505	13 000 – 14 000	8 800 – 8 900
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 900 – 3 000	1 900 – 2 000

Амортизація	2515	3 800 – 3 900	3 800 – 3 900
Інші операційні витрати	2520	2 400 – 2 500	1 500 – 1 600
Разом	2550	39 000 – 40 000	31 000 – 32 000

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
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	-	-

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

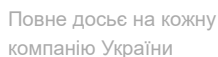
Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.

YouControl — повне досьє на кожну компанію України

[ЗАРЕЄСТРУВАТИСЯ НА YOUCONTROL.COM.UA](https://youcontrol.com.ua)

Актуально на 17.01.2024



0 800 309 077
youcontrol.com.ua

- ✓ не перебуває в процесі припинення

Фінансово-майновий стан за 2019 рік*

АКТИВ

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	13 000 – 14 000	19 000 – 20 000
первісна вартість	1001	17 000 – 18 000	23 000 – 24 000
накопичена амортизація	1002	4 500 – 4 600	4 600 – 4 700
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 100 – 5 200	5 000 – 5 100
Основні засоби	1010	33 000 – 34 000	30 000 – 31 000
первісна вартість	1011	75 000 – 76 000	75 000 – 76 000
знос	1012	41 000 – 42 000	44 000 – 45 000
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0

Довгострокові фінансові інвестиції:

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	до 10	до 10
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього	1095	52 000 – 53 000	55 000 – 56 000

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	9 000 – 10 000	9 300 – 9 400
виробничі запаси	1101	7 200 – 7 300	6 400 – 6 500
незавершене виробництво	1102	2 200 – 2 300	1 900 – 2 000
готова продукція	1103	420 – 430	820 – 830
товари	1104	55 – 60	90 – 95
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 400 – 7 500	3 900 – 4 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	20 – 25	880 – 890
з бюджетом	1135	1 900 – 2 000	1 600 – 1 700
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 600 – 1 700	1 500 – 1 600

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1 300 – 1 400	2 300 – 2 400
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 000 – 1 100	810 – 820
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	13 000 – 14 000	13 000 – 14 000
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	13 000 – 14 000	13 000 – 14 000
Витрати майбутніх періодів	1170	40 – 45	45 – 50
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього	1195	34 000 – 35 000	33 000 – 34 000
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	87 000 – 88 000	88 000 – 89 000

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 200 – 6 300	6 200 – 6 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	0

Капітал у дооцінках	1405	860 – 870	860 – 870
Додатковий капітал	1410	50 000 – 51 000	51 000 – 52 000
емісійний дохід	1411	0	0
накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28 000 – 29 000	28 000 – 29 000
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього	1495	85 000 – 86 000	86 000 – 87 000

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	210 – 220	270 – 280
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	210 – 220	270 – 280
Цільове фінансування	1525	0	до 10
благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0

Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього	1595	210 – 220	280 – 290

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	430 – 440	70 – 75
розрахунками з бюджетом	1620	450 – 460	910 – 920
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	25 – 30	10 – 15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	60 – 65	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього	1695	970 – 980	1 000 – 1 100

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	87 000 – 88 000	88 000 – 89 000

Інформація про фінансові результати за 2019 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	37 000 – 38 000	38 000 – 39 000
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	0	0
премії, передані у перестрахування	2012	0	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	26 000 – 27 000	27 000 – 28 000
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	11 000 – 12 000	11 000 – 12 000
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0

Інші операційні доходи	2120	380 – 390	1 400 – 1 500
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	-
Адміністративні витрати	2130	10 000 – 11 000	10 000 – 11 000
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	650 – 660	1 700 – 1 800
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	950 – 960	660 – 670
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	45 – 50	20 – 25
Інші доходи	2240	до 10	до 10
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	1 000 – 1 100	690 – 700
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-210...-200	-200...-190
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	790 – 800	500 – 510
збиток	2355	0	0
Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід	2465	790 – 800	500 – 510
Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	15 000 – 16 000	16 000 – 17 000
Витрати на оплату праці	2505	12 000 – 13 000	13 000 – 14 000
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 800 – 2 900	2 900 – 3 000

Амортизація	2515	3 600 – 3 700	3 800 – 3 900
Інші операційні витрати	2520	6 000 – 6 100	2 400 – 2 500
Разом	2550	40 000 – 41 000	39 000 – 40 000

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	-

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

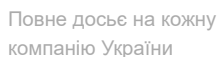
Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.

YouControl — повне досьє на кожну компанію України

[ЗАРЕЄСТРУВАТИСЯ НА YOUCONTROL.COM.UA](https://youcontrol.com.ua)

Актуально на 17.01.2024



0 800 309 077
youcontrol.com.ua

- ✓ не перебуває в процесі припинення

Фінансово-майновий стан за 2020 рік*

АКТИВ

Необоротні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Нематеріальні активи	1000	19 280	19 345
первісна вартість	1001	23 967	24 124
накопичена амортизація	1002	4 687	4 779
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 096	5 097
Основні засоби	1010	30 802	27 579
первісна вартість	1011	75 456	75 618
знос	1012	44 654	48 039
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	3	3
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього	1095	55 181	52 024

Оборотні активи	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Запаси	1100	9 375	10 236
виробничі запаси	1101	6 458	6 197
незавершене виробництво	1102	1 998	2 310
готова продукція	1103	826	1 726
товари	1104	93	3
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 987	2 063
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	882	168
з бюджетом	1135	1 674	1 678
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 577	1 636

17.01.2024, 15:02

ДП КИЇВСЬКА ОФСЕТНА ФАБРИКА - YouControl

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	2 314	1 558
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	818	180
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	13 945	1 114
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	13 945	1 114
Витрати майбутніх періодів	1170	45	14
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього	1195	33 040	17 011
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Фінансово-майновий стан	1300	88 221	69 035

Пасив

Власний капітал	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 259	6 259
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0

Капітал у дооцінках	1405	869	869
Додатковий капітал	1410	51 228	51 223
емісійний дохід	1411	0	0
накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28 578	6 938
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього	1495	86 934	65 289

Довгострокові зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	279	434
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	279	434
Цільове фінансування	1525	5	13
благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0

Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього	1595	284	447

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код	На початок року, тис.грн.	На кінець року, тис.грн.
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за:

довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	74	2 638
розрахунками з бюджетом	1620	915	504
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	13
розрахунками з оплати праці	1630	14	127
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	17
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього	1695	1 003	3 299

Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Фінансово-майновий стан	1900	88 221	69 035

Інформація про фінансові результати за 2020 рік*

Фінансові результати	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 010	37 939
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
премії підписані, валова сума	2011	0	0
премії, передані у перестрахування	2012	0	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18 757	26 095
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	2 253	11 844
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0

Інші операційні доходи	2120	1 179	382
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	9 829	10 622
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	1 372	651
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	953
збиток	2195	7 769	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	3	45
Інші доходи	2240	5	5
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	0	1 003
збиток	2295	7 761	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-204
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0

Чистий фінансовий результат:

прибуток	2350	0	799
збиток	2355	7 761	0

Сукупний дохід	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід	2465	-7 761	799

Елементи операційних витрат	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Матеріальні затрати	2500	9 199	15 002
Витрати на оплату праці	2505	12 200	12 799
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 750	2 808

Амортизація	2515	3 525	3 686
Інші операційні витрати	2520	3 919	6 050
Разом	2550	31 593	40 345

Розрахунок показників прибутковості акцій	Код	За поточний рік, тис.грн.	За попередній рік, тис.грн.
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

* Застереження для користувачів!

Аналітична інформація розділу «Фінанси» Системи «YOUCONTROL» (включно з усіма його підрозділами) має виключно рекомендаційний характер. Формування цієї інформації, упорядкування й розташування її складових частин, а також побудова функціональних зв'язків між нею та/або створеними на її основі базами (компіляціями) даних та/або іншою інформацією, є результатом роботи спеціальних програмних засобів.

Аналітична інформація розділу «Фінанси» не замінює наявну офіційну інформацію, не встановлює будь-які факти або обставини, що мають юридичне значення, й не може бути використана як експертні, аудиторські та інші офіційні висновки.

Використання зазначеної інформації будь-якими особами для прийняття управлінських, юридичних, фінансових, організаційних та будь-яких інших рішень, дій або бездіяльності здійснюється ними виключно на власний розсуд і ТОВ «Ю-КОНТРОЛ» за їхні наслідки відповідальності не несе.