



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Чорноморський національний університет

імені Петра Могили

Кафедра обліку і аудиту

ПАРХОМЕНКО ОКСАНА ВІКТОРІВНА

ОБЛІК, АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ  
ПІДПРИЄМСТВА

Кваліфікаційна робота магістра на здобуття  
ступеня вищої освіти: магістр  
галузі знань: 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальності: 071 «Облік і оподаткування»  
за освітньо-професійною програмою  
«Облік і аудит підприємницької діяльності»

Керівник кваліфікаційної  
роботи магістра:  
кандидат економічних наук,  
доцент Колеватова А.В.

Рецензент:  
кандидат економічних наук,  
доцент Дранус В.В.

Миколаїв 2023

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| АННОТАЦІЯ.....                                                                                                                                                                  | 3  |
| ВСТУП.....                                                                                                                                                                      | 5  |
| РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І<br>КОНТРОЛЮ ВИТРАТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА.....                                                                 | 9  |
| 1.1.Економічна характеристика і сутність витрат підприємства.....                                                                                                               | 9  |
| 1.2.Загальні положення обліку, аналізу і контролю витрат<br>підприємства.....                                                                                                   | 13 |
| 1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу і контролю витрат...                                                                                                       | 19 |
| Висновки до розділу 1.....                                                                                                                                                      | 25 |
| РОЗДІЛ 2. МЕТОДОЛОГІЯ ДОСЛІДЖЕННЯ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ<br>ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ІНК ОС КОМПАНІ».....                                                                           | 26 |
| 2.1. Методика формування витрат підприємства.....                                                                                                                               | 26 |
| 2.2. Дослідження основних складових витрат підприємства ТОВ «ІНК ОС<br>КОМПАНІ».....                                                                                            | 36 |
| Висновки до розділу 2.....                                                                                                                                                      | 41 |
| РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ІНК ОС<br>КОМПАНІ».....                                                                                                               | 43 |
| 3.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з<br>витратами діяльності підприємства .....                                                                      | 43 |
| 3.2. Аналіз стану витрат підприємства ТОВ «ІНК ОС КОМПАНІ».....                                                                                                                 | 53 |
| 3.3. Контроль в системі управління витратами підприємства.....                                                                                                                  | 62 |
| Висновки до розділу 3.....                                                                                                                                                      | 65 |
| РОЗДІЛ 4. ІНТЕРПРЕТАЦІЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ДОСЛІДЖЕННЯ ТА<br>ОБГРУНТУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ З ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І<br>КОНТРОЛЮ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ІНК ОС<br>КОМПАНІ»..... | 66 |
| Висновки до розділу 4.....                                                                                                                                                      | 78 |
| ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....                                                                                                                                                     | 79 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....                                                                                                                                                 | 82 |
| ДОДАТКИ.....                                                                                                                                                                    | 89 |

## АННОТАЦІЯ

Дипломна робота присвячена дослідженню обліку, аналізу і контролю в системі управління витратами будівельного підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». В роботі було досліджено поняття і сутність витрат підприємства, охарактеризовано загальні положення обліку, аналізу і контролю витрат, також відображено нормативно-правове забезпечення обліку витрат. За результатами емпіричного аналізу визначено, що з 2017 по 2021 рік підприємство ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» змогло підвищити власний чистий дохід від реалізації на 94,1% у відносному відхиленні, та на 388653,5 тис.грн у грошовому виразі. При цьому зростали і операційні доходи станом на 2021 рік зафіксовано грошовий вираз у розмірі 937,5 тис.грн, тоді як у 2017 у фінансовому звіті відображено 0.

Інтерпретуючи результати дослідження і обґрунтовуючи рекомендації з обліку, аналізу і контролю в системі управління підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» було розглянуто організацію контролю витрат діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» та основні етапи проведення внутрішнього контролю за витратами, а також зазначено обов'язки працівників ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» і незалежних працівників. Також була досліджена програма проведення внутрішнього контролю витрат діяльності підприємства, і як наслідок такого дослідження, були висвітлені основні організаційні особливості при проведенні внутрішнього контролю витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Рекомендацією для досліджуваного будівельного підприємства стало розширення методики внутрішнього аудиту по витратам. Також додатково було відображено загальний стан наявних витрат досліджуваного підприємства з використанням запропонованих методів аудиту витрат.

**Ключові слова:** витрати, облік, контроль, аналіз, управління, будівельне підприємство.

## ABSTRACT

The thesis is devoted to the study of accounting, analysis and control in the cost management system of the construction enterprise "INKOS COMPANY" LLC. The work explored the concept and essence of enterprise costs, characterized the general provisions of accounting, analysis and control of costs, and also reflected the regulatory and legal support for cost accounting. According to the results of the empirical analysis, it was determined that from 2017 to 2021, the company "INKOS COMPANY" LLC was able to increase its own net income from sales by 94.1% in relative deviation, and by 388,653.5 thousand UAH in monetary terms. At the same time, the operating income also grew. As of 2021, the monetary expression was recorded in the amount of 937.5 thousand hryvnias, while in 2017, the financial report showed 0.

Interpreting the results of the study and justifying the recommendations on accounting, analysis and control in the management system of the company "INKOS COMPANY" LLC, the organization of cost control of the activity of "INKOS COMPANY" LLC and the main stages of internal control over expenses were considered, as well as the duties of the employees of the LLC were specified. "INKOS COMPANY" and independent workers. The program for conducting internal control of costs of the company's activities was also studied, and as a result of this study, the main organizational features of conducting internal control of costs at "INKOS COMPANY" LLC were highlighted. The recommendation for the investigated construction enterprise was the expansion of the internal audit methodology for costs. Also, the general state of available costs of the investigated enterprise was additionally displayed using the proposed cost audit methods.

**Keywords:** costs, accounting, control, analysis, management, construction enterprise.

## ВСТУП

Сучасне становище функціонування та розвиток вітчизняної економіки є одним із найголовніших факторів у пізнанні та впровадженні належного контролю за витратами, який надає можливість суб'єкту господарювання у подальшому займати та стримувати належну позицію на міжнародному та вітчизняному ринках. У зв'язку з військовим станом, та наслідками пандемії COVID-19 підвищується роль управління діяльністю суб'єктів господарювання в прийнятті оптимальних рішень щодо обсягів виробництва, випуску продукції, рівня цін і витрат суб'єктів господарювання.

На сьогоднішній день однією з найважливіших проблем для підприємства є вибірка найкращого управління суб'єкта господарювання і контролю його витрат. Саме контроль витрат є важливою передумовою для належної діяльності суб'єктів господарювання, що забезпечує конкурентоспроможність серед інших. Не секрет, що головним результатом будь-якої діяльності суб'єкта господарювання є високий показник прибутковості при можливих низьких рівнях витрат.

Лише організувавши дієвий контроль, суб'єкт господарювання може отримати правдиву інформацію про результати своєї діяльності та на її основі розробити досконалі заходи підвищення ефективності функціонування на ринку в цілому.

Слід зазначити, що станом на сьогоднішній день питанню контролю витрат повинна приділятися значна увага і здійснюватися розробка заходів щодо підвищення ефективності загального процесу контролю витрат. Систему контролю витрат необхідно впроваджувати на комплексній основі, забезпечивши при цьому взаємне вирішення ситуативних і повсякденних задач.

Актуальним питанням також залишається проблема щодо формування цілісної системи контролю витрат на рівні суб'єктів господарювання за всім

сферами їх діяльності, а також місцями, де виникають витрати. Контроль витрат варто поєднувати із належним управлінням, їх також можна розглядати тотожно, як певну систему, яка допомагає у розробці управлінських рішень, адже вони взаємодіють між собою і мають вплив на кінцевий результат діяльності суб'єктів господарювання. Зазначимо, що знижувати витрати постійно неможливо, так як це явище впливає на якість продукції і ефективність виробничого процесу.

На практиці функціонування українських суб'єктів господарювання спрямоване на зниження витрат, при цьому недооцінюється сучасний інструментарій, який буде розглянуто у даній випускній кваліфікаційній роботі. Неможливо забезпечити ефективну роботу суб'єктів господарювання без відповідного процесу контролю за витратами, що передбачає за собою реалізацію певних функцій.

Питанням теорії і практики визначення витрат та здійснення контролю витрат діяльності суб'єктів господарювання присвячені праці багатьох сучасних вчених, серед яких Ф.Ф. Бутинець [3], С.І. Головацька [8], Є.В. Мних [25], Л.Г. Мельник [24], О.Я. Семчук [42], В.А. Дерій [14], А.А. Мазаракі [22], Л.Г. Столяр [45], Ю.П. Остапенко та інші. Проте зазначені питання все ще потребують дослідження, аналізу та узагальнення шляхів їх вирішення.

*Мета дослідження* полягає у дослідженні обліку, аналізу і контролю в системі управління витратами підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ».

Щоб досягти зазначеної мети, було визначено такі *завдання*:

- надати економічну характеристику і сутність витрат підприємства;
- відобразити загальні положення обліку, аналізу і контролю витрат підприємства;
- відобразити нормативно-правове забезпечення обліку аналізу і контролю витрат підприємства;

- відобразити методику формування витрат підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»;
- дослідити основні складові витрат підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»;
- провести аналіз особливостей облікового відображення операцій, пов'язаних з витратами діяльності підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»;
- дослідити стан витрат підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»;
- провести аудит в системі управління витратами підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»;
- інтерпретувати результати дослідження і обґрунтувати рекомендації з обліку, аналізу і контролю в системі управління підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ».

*Об'єктом дослідження є процеси пов'язані з обліком, аналізом і контролем в системі управління витратами підприємства.*

*Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних аспектів управління витратами підприємства*

*Інформаційною базою випускної кваліфікаційної роботи стали напрацювання вітчизняних і зарубіжних науковців у сфері контролю витрат діяльності суб'єктів господарювання; матеріали їх дослідницьких, та аналітичних конференцій. У проведенні даного дослідження було використано метод порівняння, метод спостереження, бібліографічний метод, статистичний метод, аналітичний метод.*

*Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення обліку, аналізу і контролю витрат діяльності суб'єкта господарювання.*

*Гіпотеза дослідження полягає в обґрунтуванні основних положень відносно проведення ефективного контролю за витратами в роботі вітчизняних будівельних підприємств.*

*Практичне значення отриманих результатів* дозволить досліджуваному підприємству ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» налагодити організацію контролю витрат діяльності та удосконалити основні етапи проведення внутрішнього контролю за витратами.

*Апробація результатів дослідження.* Публікації за темою дослідження: Результати дослідження відображені в статті Пархоменко О. / О. Пархоменко// на тему: «Організація внутрішнього аудиту витрат на прикладі будівельної компанії ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ».

*Структура дослідження.* Дипломна робота складається з вступу, чотирьох розділів, 8 підрозділів, 4 висновків до розділів, загального висновку, списку використаних джерел із 62 найменувань та 5 додатків. Дослідження містить 78 сторінок основного тексту, 11 таблиць та 34 рисунків.



## РОЗДІЛ 1

### НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ ВИТРАТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА

#### 1.1. Економічна характеристика і сутність витрат підприємства

У процесі здійснення своєї діяльності суб'єкт господарювання незалежно від форми власності здійснює певні витрати для свого функціонування: матеріальні, нематеріальні, грошові, трудові ресурси тощо. Понесені витрати спрямовуються на просте та розширене відтворення основних засобів, оборотних ресурсів, на виробництво продукції та її реалізацію, надання послуг, виконання робіт, підвищення кваліфікації колективу та інше [22, с. 9].

Витрати діяльності суб'єктів господарювання посідають одне із головних проблемних питань як теоретичного, так і практичного характеру. Тому їх чітка характеристика та достовірне визначення як економічної категорії мають важливе значення [47, с. 53]. Сутність витрат доречно трактується за допомогою економічного підходу, який походить з їх економічної природи. Мається на увазі, що витрати спрямовуються на просте відтворення ресурсів суб'єкта господарювання, які використовуються протягом ведення своєї діяльності, а не виходячи з характеру чи джерел покриття [48, с. 23]. Економічне визначення поняття «витрати» включають усі витрати, які були пов'язані із поточною діяльністю суб'єкта господарювання. Сюди також відносять і непродуктивні витрати, які виникли через порушення у виробничо-технологічному процесі, незбалансований розподіл ресурсів, які були використані тощо [49, с. 684]. У такому підході зацікавлені саме власники суб'єктів господарювання, адже він характеризує весь обсяг фактичних витрат, які були понесені при здійсненні поточної діяльності, і таким чином, дозволяє оцінити реальний фінансовий результат суб'єктів господарювання за звітний період [12, с. 68].

Розглянемо характеристику сутності поняття «витрати» за деякими науковцями в табл. 1.1.

**Таблиця 1.1 – Визначення економічної сутності поняття «витрати» за науковцями**

| <i>Автори (джерело)</i>                                     | <i>Визначення економічної сутності витрат</i>                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                           | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Трактування сутності витрат з точки зору економічної теорії |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| В.В. Говдя,<br>Ж.В. Дегальцева                              | Витрати на виробництво товарів чи послуг, можуть складатись з видатків, що пов'язують з використанням в процесі виробництва (робіт або послуг) природних ресурсів, сировин, матеріалів, нематеріальних активів, різноманітних ресурсів, а також видатків на їх виробництво [6, с. 27]. |
| П.С. Мазаєва                                                | Витрати характеризуються як витрати інтелектуальної або фізичної енергії людини. Ці витрати характеризуються цілеспрямованим і впорядкованим рухом, з використанням певних обмежених ресурсів, до яких належать: капіталовкладення, основні, та оборотні фонди [21, с. 35].            |
| Є.А. Ананькіна,<br>С.В. Данілочкін,<br>Н.Г. Данілочкіна     | Витрати також можуть характеризувати вартість ресурсів, які використовуються в процесі роботи суб'єктів господарювання з виробництва продукції [1, с. 61].                                                                                                                             |
| М.Г. Грещак,<br>О.С. Коцюба                                 | Характеризуються обсягом використаних ресурсів, що співвідноситься в грошовому вимірі, щодо досягнення ключової мети – витрат суб'єкту господарювання [11, с. 12].                                                                                                                     |
| Е. Майер                                                    | Витрати характеризуються грошовим виміром сум видатків і платежів, які використовуються з встановленою метою [23, с. 108].                                                                                                                                                             |
| В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова,<br>В.П. Кустарев та інші       | Витрати визначаються в грошовому еквіваленті, як обсяг ресурсів на встановлений проміжок часу, що використовується на збут і виробництво, трансформуючись при цьому в собівартість продукції, робіт або послуг [17, с. 23].                                                            |
| А.Г. Підгорна,<br>В.К. Тюрєв                                | Витрати визначаються як сума видатків, або визнані суб'єктом господарювання видатки, що використані під час придбання товарів або послуг [51, с. 172].                                                                                                                                 |
| Г.О. Партин,<br>Р.І. Заdereцька                             | Витрати характеризуються спожитими ресурсами або грошовими коштами, які необхідні для оплати товарів і послуг [32, с. 119].                                                                                                                                                            |

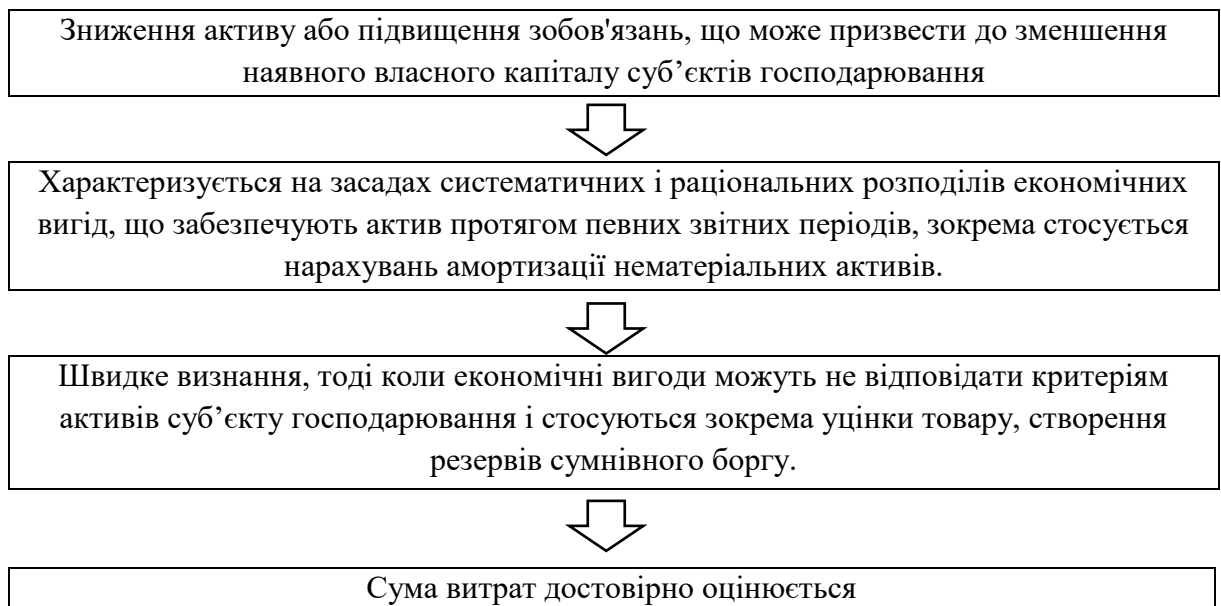
Джерело: складено автором на підставі аналізу бібліографічних джерел [1, 6, 11, 17, 21, 23, 32, 51].

Отже, за сутністю витрати суб'єкту господарювання можуть являти собою певний набір затрат живої праці, по відношенню до торговельної і виробничої діяльності суб'єкта господарювання.

Якщо ж трактувати витрати за натурально-речовим складом, то це спожита частина матеріальних, трудових та фінансових ресурсів суб'єктів господарювання [6, с. 27].

Сутність витрат згадується також у нормативних документах. Зокрема Національні стандарти бухгалтерського обліку НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [27] та П(С)БО 16 «Витрати» [36] трактують витрати як зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками). В такому визначенні витрати трактуються не через їх економічну природу, а через наслідки операцій з активами та капіталом суб'єктів господарювання.

У свою чергу, в бухгалтерському обліку витрати визнаються за певних умов (згідно з П(С)БО 16 «Витрати» [36] ), які розглянемо на рис. 1.1.



**Рисунок 1.1 – Умови для витрат в бухгалтерському обліку**

Джерело: складено автором на основі [36]

Якщо під час діяльності суб'єктів господарювання оцінка витрат відбувається, дотримуючись перелічених умов, це означає, що суб'єкт господарювання керується положеннями національних стандартів. Визнання

витрат та обґрунтування їх детальної характеристики залежить від сфери діяльності суб'єктів господарювання та усіх аспектів виробничого процесу (якщо такий існує в діяльності суб'єкта господарювання) [50, с. 120].

Витрати діяльності суб'єкта господарювання, як об'єкт управління та один із основних показників результативності його функціонування, потребують постійного аналізу та контролю. Чіткий економічний аналіз витрат дозволяє оцінити позицію суб'єкта господарювання на ринку, його конкурентні переваги та причини кризових явищ [7, с. 603].

Ефективний контроль витрат діяльності, як одна із функцій управління, забезпечує фінансову стабільність суб'єкта господарювання, дозволяє своєчасно виявити та позбутися тих факторів, які заважають успішному досягненню суб'єктом господарювання поставлених цілей [9, с. 214].

До основних завдань контролю витрат діяльності належать [10, с. 49]:

- моніторинг – певна характеристика динаміки витрати і дослідження факторів, що на неї впливають;
- дослідження певних відхилень фактичних показників до встановленого рівня витрат і їх планових значень;
- виявлення відхилень фактичних показників рівня витрат від їх запланованих значень;
- проведення аналізу встановленого відхилення, або обґрунтування в необхідності здійсненні регулюючих заходів, щодо виконання запланованих завдань.

Основоположними принципами, на яких ґрунтується контроль витрат діяльності суб'єкта господарювання є принципи ефективності та об'єктивності [15, с. 7]:

а) принцип ефективності полягає в тому, що витрати на організацію контролю повинні бути меншими, ніж отримані результати під час здійснення відповідних процедур;

б) об'єктивність контролю, в свою чергу, передбачає неупереджене виявлення порушень у фінансово-господарській діяльності суб'єктів

господарювання, незалежно від того, яким особам виявиться вигідною отримана в результаті перевірки інформація.

## 1.2. Загальні положення обліку, аналізу і контролю витрат підприємства

При розподілі витрат обов'язково враховується однорідність ознак, важливість для обліку, контролю, аналізу, для прийняття управлінських рішень стосовно виробничого процесу та реалізації продукції [13, с. 160]. Розглянемо класифікацію витрат діяльності суб'єкта господарювання у нижчепредставленій таблиці 1.2.

**Таблиця 1.2 – Групування витрат діяльності за класифікаційними ознаками**

| Ознака класифікації                                   | Види витрат діяльності                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| За способом перенесення вартості на продукцію         | прямі витрати;<br>непрямі витрати.                                                                                                                                                                               |
| За видами продукції, робіт, послуг                    | витрати на вироби;<br>витрати на групи виробів;<br>витрати на замовлення.                                                                                                                                        |
| За економічним змістом                                | матеріальні витрати;<br>витрати на оплату праці;<br>відрахування на соціальні заходи;<br>амортизація;<br>інші витрати.                                                                                           |
| За статтями калькуляції                               | сировина і матеріали;<br>куповані напівфабрикати і комплектуючі вироби;<br>паливо, енергія;<br>зарплата працівників виробництва;<br>відрахування на соціальні заходи;<br>підготовка виробництва та інші витрати. |
| За ступенем впливу обсягу виробництва на обсяг витрат | умовно-змінні;<br>умовно-постійні;                                                                                                                                                                               |
| За місцем виникнення                                  | витрати виробництва;<br>витрати цеху;<br>витрати дільниці;<br>витрати функціональних служб.                                                                                                                      |
| За календарним періодом                               | поточні витрати;<br>одноразові витрати.                                                                                                                                                                          |
| За порядком обчислення                                | фактичні витрати;<br>планові (бюджетні) або прогнозовані;<br>нормативні витрати.                                                                                                                                 |

Джерело: розроблено автором на основі аналізу [2]

Проаналізувавши дані таблиці, можна зазначити, що витрати класифікують залежно від конкретних цілей. Основною із класифікаційних ознак вважається класифікація за економічним змістом, яка заснована на економічній природі витрат і не залежить від конкретних умов [51, с. 172]. Тепер розглянемо витрати операційної діяльності, що групуються за економічними елементами на рис. 1.2.



**Рисунок 1.2 – Витрати операційної діяльності**

Джерело: складено автором на основі [1, с. 43-45]

Якщо класифікувати витрати діяльності за звітністю, яку складають суб'єкти господарювання, то слід зазначити, що витрати поділяються на ті, які формують собівартість продукції та ті, які відносяться на фінансовий результат.

До останніх належать:

- адміністративні – це характеризуються як загальногосподарські витрати на обслуговування і управління суб'єктом господарювання, що

стосуються витрат на утримання апарату управління, службових відряджень, загальних корпоративних витрат, витрат на утримання основних засобів, встановлених матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання, витрат на аудиторські і професійні послуги;

- витрати на збут, що характеризуються понесеним суб'єктом господарювання витрат на збут продукції, товарів, робіт, послуг, ці витрати можуть стосуватись: ремонту тари, заробітної плати, винагороди продавцям, торговим агентам, працівникам відділів збуту, витрат на їх відрядження, витрат на рекламу і дослідження ринку збуту, утримання основних засобів і інших матеріальних необоротних активів, що пов'язують зі збутом продукції;

- інші операційні витрати – можуть спрямовуватись на певні дослідження, розробки, винаходи, встановлену собівартість іноземної валюти, втрат від знецінення запасів і псування цінностей, виплачених штрафів, пені, неустойок [43, с. 129].

Оскільки, витрати значною мірою впливають на фінансовий результат суб'єкта господарювання, то для достовірної оцінки важливим є їх чітке групування. Питанню класифікації витрат діяльності в економіці протягом значного часу приділялася особлива увага, але єдиної класифікації таких витрат, яка б підійшла усім користувачам, досі не сформовано [4, с. 109].

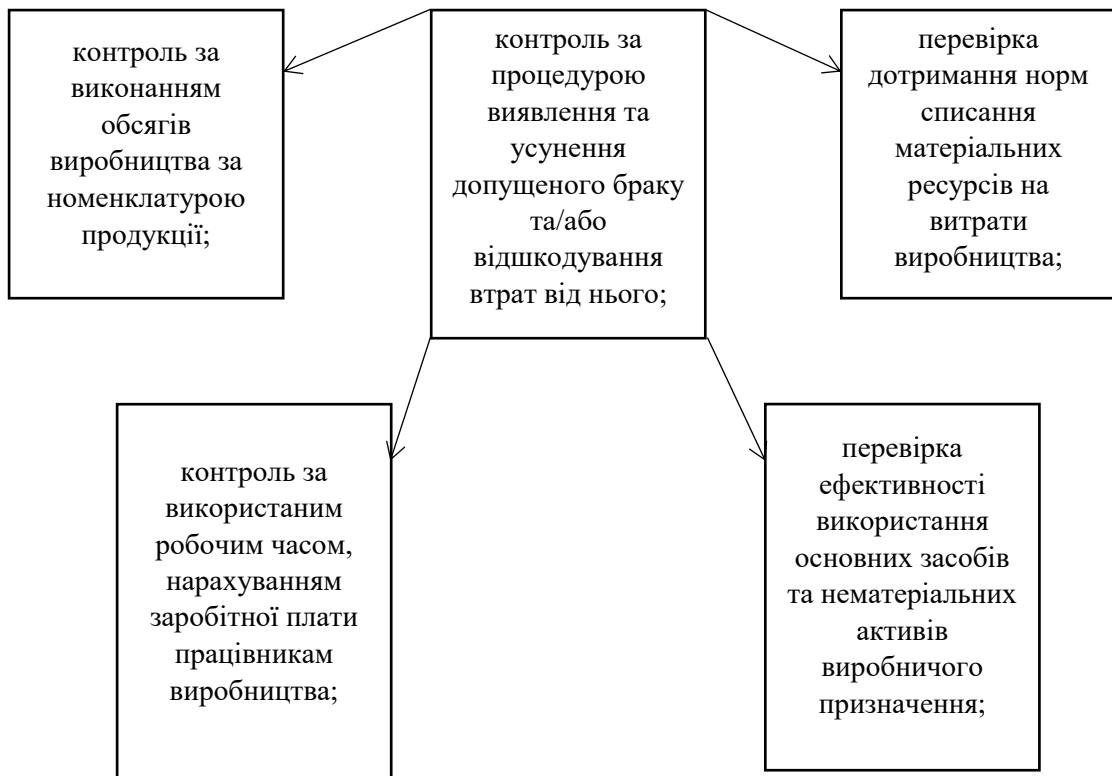
Тому на практиці суб'єкти господарювання по-різному класифікують витрати, враховуючи специфіку своєї діяльності. При цьому особливе місце має науково обґрунтована класифікація, розроблена на основі досліджених науковцями підходів.

Таким чином, існує безліч різних підходів до класифікації витрат діяльності суб'єкта господарювання, що зумовлено існуванням різноманітних техніко-економічних, маркетингових, виробничих, фінансових особливостей, які значною мірою впливають на групування витрат.

Таким чином, надійна система внутрішнього контролю витрат діяльності дозволяє реалізувати поставлені цілі з досягнення основних економічних

показників діяльності суб'єктів господарювання та прийняття ефективних управлінських рішень [3, с. 36].

Спочатку розглянемо на рис. 1.3 основні завдання контролю витрат діяльності суб'єкта господарювання, після чого охарактеризуємо загальні положення їх контролю.



**Рисунок 1.3 – Основні завдання контролю витрат діяльності суб'єкта господарювання**

Джерело: складено автором на основі джерела [3]

Контроль за загальновиробничими витратами має на меті встановити повноту та якість відображення цих витрат в первинних документах і облікових реєстрах, правильність розподілу загальновиробничих витрат з використанням бази розподілу за нормальною потужністю, а також чи не перевищено кошторис загальновиробничих витрат у кожному, зокрема, структурному підрозділі суб'єкта господарювання [14, с. 158-160].



Система внутрішнього контролю витрат повинна функціонувати не лише формально, але й мати реальний і систематичний характер. Тобто на суб'єкті господарювання має здійснюватися внутрішній контроль всієї його фінансово-господарської діяльності [16, с. 261]. Особливу увагу необхідно приділити саме оперативному контролю за понесеними витратами з боку керівників структурних підрозділів.

Організація внутрішнього контролю витрат діяльності суб'єкта господарювання повною мірою належить до компетенції органів управління, так як державою дане питання не врегульоване [18, с. 576]. Тому для розробки ефективної методики контролю витрат діяльності важливо дослідити систему внутрішнього контролю витрат суб'єкта господарювання та проаналізувати усі її складові.

Кожен суб'єкт господарювання обирає відповідальних осіб за проведення контролю самостійно, проте більшість покладає функції контролю витрат на бухгалтерські служби чи підрозділи внутрішнього аудиту. Контроль організовується по-різному за структурою та методами, а відповідальність за його організацію, відповідно до чинного законодавства, покладається на керівника суб'єкта господарювання [19, с. 670].

Систематичний поточний контроль суб'єкта господарювання здійснюється відповідно до затвердженого плану керівника. Перш за все контролюється система документування та обліку витрат діяльності, які, по суті, являються об'єктами системи контролю суб'єкта господарювання [32, с. 119]. Перевіряється законність та доцільність складених господарських операцій на основі первинних документів та достовірність відображення записів в облікових регістрах [20, с. 20].

Управління витратами доцільно здійснювати за допомогою методів, які відповідають вимогам і специфіці діяльності суб'єкта господарювання (особливостям технологічного процесу, типу організації тощо) [54, с. 276]. Зокрема при здійсненні контролю витрат доцільним буде проведення

інвентаризації разом із перевіркою балансового узагальнення, визначення центрів відповідальності та центрів виникнення витрат, аналіз нормування витрат [24, с. 158].

Загалом контроль витрат діяльності суб'єкта господарювання можна умовно поділити на попередній, поточний і наступний (таблиця 1.3).

**Таблиця 1.3 – Умовний розподіл контролю витрат діяльності суб'єкта господарювання**

| <i>Попередній</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i>Поточний</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>Наступний</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Внутрішній аудит (якщо такий існує на підприємстві) оцінює основні напрямки витрат з урахуванням стратегічного розвитку діяльності суб'єкта господарювання.</p> <p>2. Керівники структурних підрозділів, в свою чергу, оцінюють плани витрат та виробничі можливості підрозділів. Потім визначаються критерії подальшого здійснення контролю діяльності як суб'єкта господарювання в цілому, так і окремих структурних підрозділів зокрема.</p> <p>3. Відділ внутрішнього аудиту проводить попередній контроль можливих резервів та скорочення витрат.</p> | <p>1. Контроль відхилень фактичних затрат від планових (керівники структурних підрозділів).</p> <p>2. Виявлення і діагностика проблем обліку витрат, що виникають при зміні внутрішніх і зовнішніх умов та коригування відповідних планів (відділ внутрішнього аудиту та плановий відділ).</p> <p>3. Виявлення порушень в існуючій системі та розмежування їх по причинах виникнення, винуватцях та центрах відповідальності (керівники структурних підрозділів).</p> <p>4. Контроль реалізації прийнятих рішень (відділ внутрішнього аудиту).</p> | <p>1. Бухгалтерія та плановий відділ перевіряє відхилення фактичних витрат від планових в розрізі причин, винуватців, місць виникнення та джерел їх покриття. Разом з цим здійснюється контроль законності проведених операцій, внаслідок яких виникали витрати.</p> <p>2. Відділом внутрішнього аудиту також оцінюється стан бухгалтерського контролю витрат (перевіряються документи на їх формування та списання, акумулювання за видами та правильність списання на фінансові результати).</p> |

Джерело: розроблено автором на основі аналізу [9, с. 126]

Таким чином, загальний контроль витрат діяльності суб'єкта господарювання здійснюється на трьох етапах. На кожному етапі такого контролю є відповідальні підрозділи (відділ внутрішнього аудиту, плановий відділ, бухгалтерія, структурні підрозділи в особі їх керівників), які безпосередньо і здійснюють контроль, використовуючи для цього необхідні методи. Важливими методами такого контролю будуть: перевірка документів

виникнення та списання витрат, арифметичної точності розрахунків, вивчення дотримання правил обліку окремих господарських операцій, пов'язаних із витратами, усне опитування відповідальних осіб, запити і підтвердження тощо. Контролер обов'язково повинен перевіряти своєчасність належного документування проведених операцій, адже при великому інтервалі часу між здійсненням операції і фактом її обліку вірогідність помилки зростає [56, с. 13].

Досить часто на практиці виникають проблемні питання щодо розкрадання ресурсів суб'єкта господарювання та їх списання на витрати, тому під час здійснення контролю мають бути детально перевірені документи та підстави на списання витрат [26, с. 29].

Таким чином, слід зазначити, що у даному підрозділі було розглянуто основні завдання контролю витрат суб'єкта господарювання та визначено їх загальні положення. Серед основних завдань важливими є контроль за виконанням обсягів виробництва за номенклатурою продукції та контроль за процедурою виявлення та усунення допущеного браку та/або відшкодування втрат від нього. Також було проведено умовний розподіл контролю витрат діяльності суб'єкта господарювання на попередній, поточний і наступний, та досліджено особливості здійснення кожного з видів контролю.

### **1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу і контролю витрат**

Нормативно-правове забезпечення обліку, аналізу і контролю витрат являє собою певний набір нормативних і правових актів створених владою на законодавчому, виконавчому і представницькому підґрунті. Слід зазначити, що державні відомства забезпечують повноцінне функціонування і динамічний розвиток бухгалтерського обліку, фінансової звітності, а також економічного контролю. Основними видами нормативно-правового забезпечення обліку і контролю за витратами підприємства є: Закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державну контрольно-ревізійну службу», «Про аудиторську діяльність», «Про державну податкову службу

України»; Укази Президента України; постанови і рішення Кабінету Міністрів України; накази, постанови, розпорядження, листи, роз'яснення міністерств та відомств; П(С)БО 9 «Запаси» (в частині списання запасів на витрати виробництва), 15 «Дохід», 16 «Витрати», 18 «Будівельні контракти» 30 «Біологічні активи»; 31 «Фінансові витрати», 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» (а для підприємств, що розмістили цінні папери на фондовому ринку і повинні публічно представляти свою річну фінансову звітність — М(С)ФЗ 2 «Запаси»; 9 «Витрати на дослідження і розробки», 11 «Будівельні контракти», 18 «Дохід», 23 «Витрати позики»); Кодекси України (Податковий, Бюджетний, Господарський, Цивільний, про адміністративні правопорушення, законів про працю тощо); методичні рекомендації з формування собівартості (за видами економічної діяльності: у промисловості, в сільськогосподарських підприємствах, будівельно-монтажних робіт, на транспорті, в торгівельній діяльності, житлово-комунального господарства, проектних робіт тощо); вказівки, інструкції, положення; плани рахунків бухгалтерського обліку (національний, галузеві, спрощений, робочі); наказ про облікову політику підприємства; графіки документообігу, графіки виконання обліково-звітних та контрольних-ревізійних робіт і т.д.

Аналізуючи думки відомих вчених слід зазначити, що науковці Слесар Т.А., Столяр Л.Г. зазначають, що нормативно-правове регулювання фінансового обліку в Україні відповідно до МСФЗ розглядають на чотирьох рівнях: законодавчому, нормативному, методичному і організаційно-розпорядчому [44, 45].

Л.К. Сук та П.Л. Сук переконані, що основними нормативними документами, які забезпечують регламентацію бухгалтерського обліку в Україні є такі документи як Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», П(С)БО, Плани рахунків бухгалтерського обліку (повний і спрощений) «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» [46].

Щодо регулювання бухгалтерським обліком, то дані науковці розглядають чотири рівні такого регулювання: перший (Закони України, Укази Президента України, постанови КМУ), другий (нормативні документи Мінфіну України, Держкомстату України, Держказначейства, ДПА, НБУ України та інших відомств, котрі реєструють у Мінюсті України), третій (нормативні акти, інструкції, методичні рекомендації, вказівки, листи міністерств і відомств), четвертий (робочі документи, що формують облікову політику в підприємстві. Відповідно до цих досліджень можна визначити чотири рівні нормативно-правової бази регулювання обліку і контролю, ця модель передбачає:

-перший рівень: нормативно-правові акти Президента України, Кабінету Міністрів України, Верховної Ради України;

-другий рівень: нормативно-правові акти, які приймаються Міністерством фінансів України (інструкції по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку, національних положень бухгалтерського обліку;

-третій рівень визначається нормативно-правовими актами відомств;

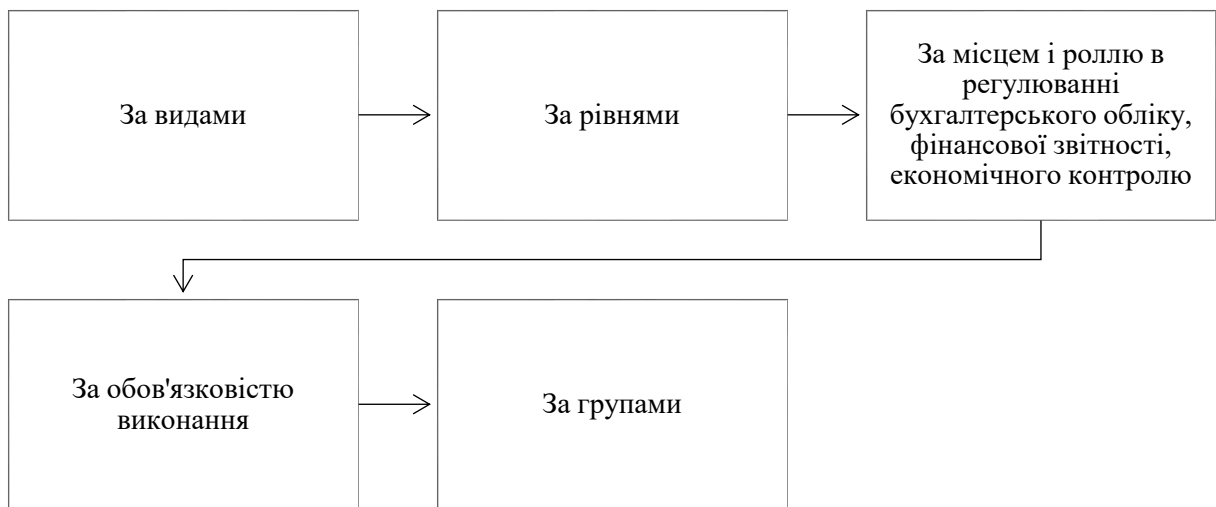
-четвертий рівень визначений нормативно-правовими актами самого підприємства (будівельного у даному дослідженні).

Також, в умовах сьогодення існує певна особливість нормативно-правового забезпечення витрат, яка визначається за місцем і роллю в реформуванні і регулюванні, та поділяється на наступні групи:

1. Закони України як нормативно-правові акти вищої юридичної сили;
2. Акти вищого органу в системі органів виконавчої влади (постанови Кабінету Міністрів України);
3. Положення стандарти бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові документи з бухгалтерського обліку і фінансової звітності, що затверджує Міністерство фінансів України і є основним органом центральної виконавчої влади з питань регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні;
4. Нормативно-правові акти (інструкції, положення, вказівки), методичні

рекомендації, що розробляються і затверджуються Міністерством фінансів України та іншими органами на підставі П(С)БО із врахуванням специфіки й наявних потреб відповідних видів економічної діяльності;

5. Рішення, різноманітні накази, розпорядження відносно організації бухгалтерського обліку із застосуванням обліковою політики. На підставі дослідження сформуємо класифікацію нормативно-правового забезпечення обліку, аналізу і контролю витрат на рис.1.4.



**Рисунок 1.4 – Основний класифікатор нормативно-правового забезпечення обліку, аналізу і контролю витрат**

Джерело: складено автором на основі джерел [36, 37, 39].

Відповідно до даного класифікатора, за видами: Закони України; Укази і розпорядження Президента України; Постанови і рішення Кабінету Міністрів України, міністерств та відомств; П(С)БО: 15;16; 18; 30; 31 ;МСФЗ 2; 6; 9;11; 18; 23; Кодекси України; Методичні рекомендації, інструкції, вказівки; Положення, порядок; Листи, роз'яснення; Плани рахунків бухгалтерського обліку; Форми фінансової звітності; Наказ про облікову політику в підприємстві; Регістри бухгалтерського обліку; Графіки документообігу, графіки виконання обліково-звітних і контрольних-ревізійних робіт.

Класифікатор за рівнями поділяє нормативно-законодавчу базу на: міжнародні або континентальні; загальнодержавні (національні); галузеві

(відомчі); регіональні (обласні, районні); внутрішньогосподарські.

Класифікатор за місцем і роллю в регулюванні бухгалтерського обліку, фінансової звітності, економічного контролю поділяється на: нормативно-правові акти вищої юридичної сили і акти вищого органу в системі органів виконавчої влади (Закони України, постанови КМУ); П(С)БО, інші нормативно-правові документи з бухгалтерського обліку та фінансової звітності; нормативно-правові акти (інструкції, положення, вказівки) та методичні рекомендації Міністерства фінансів України, ГоловКРУ, НБУ, Держкомстату, ДКУ та інших центральних виконавчих органів; нормативно-правові акти місцевого походження; рішення (накази, розпорядження) щодо форм організації бухгалтерського обліку і застосування конкретної облікової політики.

Відповідно до груп поділяються на: загальні документи (за напрямками і за галузевою спрямованістю бухгалтерського обліку і фінансової звітності, економічного контролю).

Класифікатор за обов'язковістю виконання поділяє витрати на обов'язкові і необов'язкові.

Відзначимо, що в МСФЗ немає жодного спеціального стандарту, який би регулював облік і порядок відображення у звітності витрат. Все це прописано в окремих стандартах. Скажімо, МСФЗ 2 «Запаси» (IAS 2 – Inventories) регулюють оцінку витрат за матеріалами, МСФЗ 16 «Основні засоби» (IAS 16 – Property, Plant and Equipment) – витрати по амортизації, МСФЗ 19 «Виплати працівникам» (IAS 19 – Employee Benefits) – витрати з оплати праці. Ці стандарти, в тому числі, регулюють порядок включення витрат до первісної вартості продукції, основних засобів та нематеріальних активів (їх капіталізацію), а також порядок їх списання у вигляді амортизації (декапіталізацію) або вибуття. Крім того, МСФЗ 23 «Витрати на позики» (IAS 23 – Borrowing costs) визначає, як обліковувати витрати за позиками [59]. В Україні методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації

про витрати підприємства та розкриття такої інформації у фінансовій звітності регулює П(С)БО 16 «Витрати» [60], НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [61] (в частині визначення терміну) та деякі інші. МСФЗ 2 «Запаси» передбачає загальний підхід, відповідно якому виокремлюють дві категорії витрат: – затрати на продукт; – витрати періоду [59]. Вітчизняний П(С)БО 16 «Витрати» [60] не передбачає вищезазначеного розмежування, а оперує тільки категорією «витрати».

Визначення терміну «витрати» у П(С)БО ідентичне визначенню в МСФЗ, але поняття витрат, представлене в національних стандартах, є більш деталізованим. Визнання витрат за національними стандартами в цілому відповідає визнанню витрат за міжнародними стандартами, проте, ПКУ містить посилання на форму здійснення витрат. В НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» надано наступне визначення витрат. Витрати – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу між власниками) [61]. Згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів» рекомендується здійснювати класифікацію витрат за характером (наприклад, амортизація, придбання матеріалів, транспортні витрати, виплати працівникам, витрати на рекламу), або за функціями як частини «собівартості продажу» (наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність) [59]. Отже, за МСФЗ витрати визнаються на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутками за конкретними статтями доходів, що припускає одночасне визнання прибутків та витрат, що виникають безпосередньо і спільно від одних і тих же операцій або інших подій [59]. Згідно з П(С)БО 16 витрати визнаються у звітності в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства, на основі систематичного та раціонального їх розподілу протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди [60].



## Висновки до розділу 1

Отже, зазначимо, що забезпечення ефективного контролю витрат суб'єкта господарювання має безліч проблем. Основна проблематика стосується того, що в управлінців і відповідальних осіб суб'єктів господарювання відсутні єдині алгоритми або засади для організації контролю витрат, разом із цим стає важко відслідковувати порушення і проводити ефективний моніторинг змін.

Основними причинами цього є відсутність працівників відповідної кваліфікації, недостатньої обізнаності в організації контролю з боку управлінського персоналу, відсутність чітких методик контролю витрат та відповідної системи показників для аналізу.

Таким чином, дослідивши економічну характеристику витрат діяльності суб'єкта господарювання, було виявлено різні трактування категорії «витрат» як з боку науковців, так і у нормативних документах. Загалом витрати являють собою усі використані суб'єктом господарювання ресурси у процесі здійснення своєї діяльності. Витрати мають значний вплив на фінансовий результат суб'єкта господарювання, тому важливим є їх чітке розмежування (за економічним змістом, за статтями калькуляції тощо). Крім того, не менш важливе значення має контроль за витратами діяльності, який значною мірою впливає на фінансовий стан суб'єкта господарювання. В цілому система контролю являє собою сукупність об'єктів, суб'єктів, завдань, функцій, методів та процедур. Така система буде ефективною та результативною лише тоді, коли кожен із її елементів буде чітко визначеним та функціонувати повною мірою.

У даному розділі також були розглянуті методи контролю витрат на кожному етапі, серед яких основним є перевірка правильності і документальної обґрунтованості їх списання. Крім цього важливим є контроль витрат відповідальними особами на кожному етапі обліку.

## РОЗДІЛ 2

### МЕТОДОЛОГІЯ ДОСЛІДЖЕННЯ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»

#### 2.1. Методика формування витрат підприємства

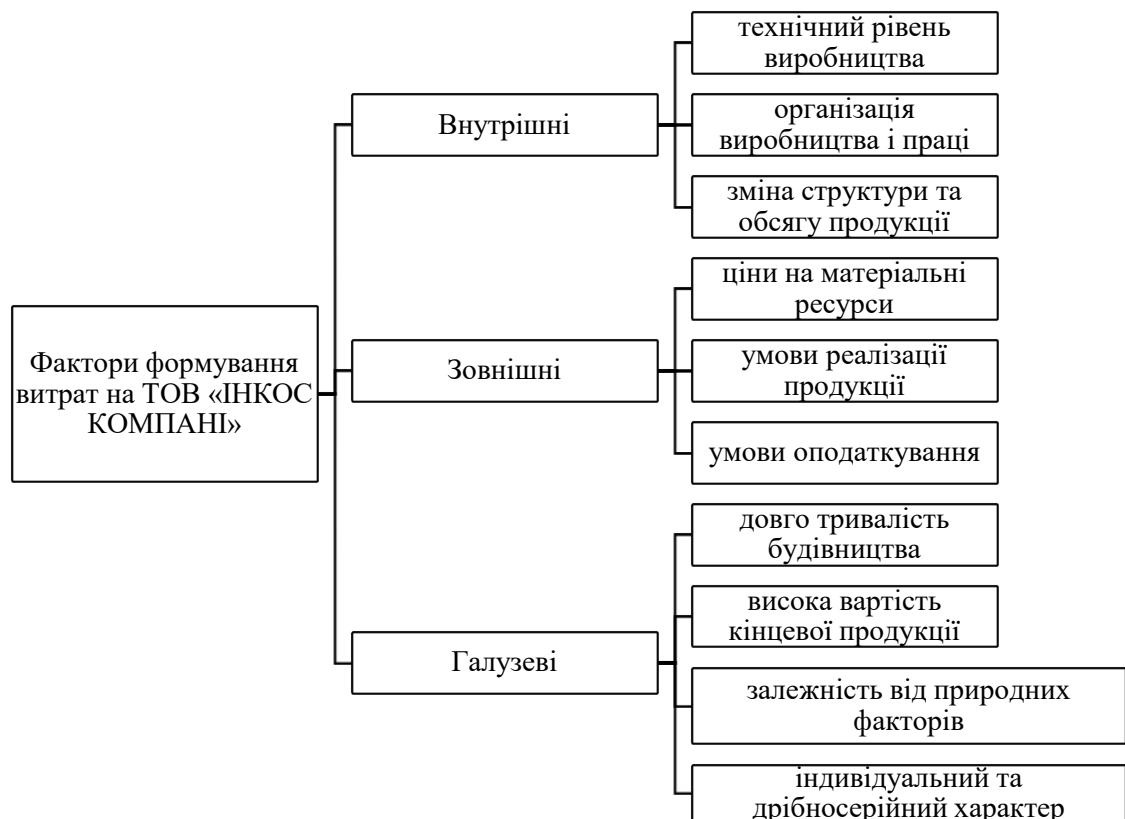
Трансформація національної економіки, розвиток ринкових відносин, жорстка конкуренція на ринках ресурсів і збуту неминуче вимагають підвищення ефективності виробництва вітчизняних підприємств і використання економічного потенціалу. Це, у свою чергу, призвело до повного переосмислення змісту, методів та інструментів управління діяльністю компанії, в основному, щодо такої галузі діяльності, як управління витратами.

Будівельна галузь відрізняється від інших галузей економіки певними техніко-організаційними та економічними характеристиками, які визначають її системи планування, обліку та аналізу, а саме: нерухомість будівельної продукції; мобільність будівельних організацій та їх структурних галузей; індустріалізація та кооперація будівельної продукції; індивідуального та малого архітектурного характеру; тривалий термін будівництва; використовуються різні способи експлуатації обладнання; спеціалізація індивідуальних будівельно-монтажних організацій на будівництві окремих об'єктів або на виконанні окремих будівельно-монтажних робіт; залежність виробництва від природно-кліматичних умов; необхідно скласти ескізний проект будівництва.

Враховуючи викладене, формування собівартості на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» відрізняється від підприємств інших галузей економіки та має свої особливості. Отже, собівартість будівельної продукції на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» через її нерухомість не включає так звані невиробничі витрати.

Вартість будівельно-монтажних робіт є витратами ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» і безпосередньо пов'язана з діяльністю підприємства, що здійснює

будівельні роботи на власний ризик і за власні кошти. З цим пов'язана і різноманітність житлових будинків за технологією виробництва, інженерним обсягом, конструкцією, місцевими кліматичними і геологічними умовами та ін., різноманітність застосування матеріалів, обладнання, конструктивних і технічних рішень. Тому специфіка і складність організації житлового будівництва для кожного конкретного об'єкта, що також впливає на порядок формування собівартості. Важливо і доцільно розділити всі фактори, що впливають на формування собівартості ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ», на зовнішні фактори (такі як ціни на матеріальні ресурси, умови реалізації продукції, податкові режими та умови) і внутрішні впливи. Важливим фактором формування собівартості на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» є також галузеві особливості підприємств.



**Рисунок 2.1 - Фактори формування витрат  
ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

Джерело: побудовано автором на основі [14]

Було б логічно розглянути фактори, що впливають на витрати виробництва, починаючи з тих, які безпосередньо пов'язані з виробництвом. Перш за все, до нього відноситься масштаб виробництва, тобто масштаб діяльності підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Йдеться про загальну продуктивну потужність, диференційовану за типом, кількістю та максимальною віддачею наявних потенційних факторів. Підприємство ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» має різні засоби виробництва і їх строк служби, а також має в динаміці різну чисельність працівників, стаж і вік. У перспективі розмір підприємства може бути змінений.

Виробничий потенціал, який певним чином змінюється, впливає на вартість бізнесу. Причому розмір досліджуваного підприємства в основному пов'язаний з величиною змінних витрат, формуючи, таким чином, загальну суму загальних витрат на виробництво продукції.

Не менш важливою є структура виробничого плану підприємства - опис видів послуг, робіт, будівельної продукції, що надається (виготовляється), та їх кількості протягом певного періоду виробництва. Номенклатура товарів і послуг змінюється лише через тривалий час. Що стосується виробничої програми, то вона може бути змінена за досить короткий термін. Тобто виробничий процес підприємства регулюється самим підприємством. Його вплив на собівартість безпосередньо залежить від кількості ресурсів, необхідних для виробництва продукту. Якщо випуск продукції зменшується або збільшується, відповідно зміняться витрати на засоби виробництва, робочу силу та матеріали.

Важливим фактором, що впливає на формування витрат, є організація виробництва, тобто форма реалізації продукції, яка тісно пов'язана з технологією виробничого процесу.

Іншим важливим чинником формування витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» є якість продукції, що характеризується особливостями факторів, що визначають її придатність для використання в будівництві. Тому важливим

завданням є підбір факторів якості, які мінімізують собівартість одиниці продукції.

На рівень витрат також впливає зайнятість - обсяг будівельно-монтажних робіт, які виконують ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Це відношення кількості виробленого продукту до виробничої потужності вказує на ступінь зайнятості. Фактори зайнятості впливають на витрати у двох напрямках. Зайнятість першого напрямку, виражена в одиницях продукції, розраховується шляхом множення його трудомісткості на час виробництва. Довший час виробництва призводить до більших амортизаційних відрахувань і заробітної плати. Підвищення інтенсивності праці призводить до прискореного зносу обладнання та доплати працівникам.

Збільшення рахунків за електроенергію призводить до збільшення витрат на експлуатацію обладнання. У той же час ціна може опосередковано впливати на собівартість через зміну співвідношення витрат різних факторів. Наприклад, якщо умови виробництва допускають зміни ресурсів, то при зростанні ціни на деякі фактори виробництва вони можуть бути в тій чи іншій мірі замінені іншими факторами з більш прийнятними цінами.

Фактори, які суттєво впливають на формування собівартості продукції, але за своїм характером стосуються інших сфер господарської діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ», зокрема: процесу організації збуту продукції, фінансування, кредитування та оподаткування, дослідження та освоєння ринку. Отже, останнє впливає на загальну вартість. Діяльність компанії ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в галузі досліджень і розробок спрямована на підвищення якості продукції, факторів виробництва і вдосконалення методів. Тому вони опосередковано впливають на рівень витрат.

Зовнішні чинники формування витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» включають ті, на які фірма не впливає, і їх слід вважати певною мірою незмінними у своїй політиці. Вони відображають вхідні зв'язки виробничих систем і фінансової діяльності. Загалом це може бути:

- загальна економічна ситуація, тобто рівень розвитку;
- комерційна діяльність;
- державне регулювання економіки – включаючи систему оподаткування, кредитно-фінансову систему, ряд законодавчих і нормативних актів, що регулюють підприємницьку діяльність, галузеві структури управління;
- свобода входу на ринок для нових суб'єктів господарювання, умови та вимоги для відкриття нових підприємств, наявність монополій та їх вплив;
- параметри попиту, які включають зростання попиту на товари, що виробляються підприємством, його можливостями.

Нестабільний попит, зміна вимог покупців до якості продукції, падіння купівельної спроможності натовпу не створюють умов для забезпечення певної конкурентоспроможності підприємства.

Розглянемо галузеві фактори докладніше. Галузевими характеристиками будівельного виробництва, а отже і витрат ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» є:

- тривалість циклу запуску. Будівництво може тривати рік, два роки або навіть довше, якщо в багатьох галузях промисловості години, дні або місяці;
- неоднорідність процесу будівництва та кінцевого продукту;
- виробничий процес, який у будівництві здійснюється на стаціонарних об'єктах, з рухомістю робітників, будівельних машин і механічної роботи;
- велика тривалість процесу будівництва, що відображається в бухгалтерському обліку, поступове накопичення вартості об'єкта за рахунок незавершеного будівництва до моменту здачі об'єкта замовнику;
- відсутність відомчої структури як організаційно-технічної особливості, тому загальні виробничі витрати обліковуються як рахунок-фактура на один рахунок;
- право самостійно розширювати найменування статей витрат об'єкта будівництва виходячи з визнаних об'єктів обліку та економічних інтересів;

– загальновиробничі витрати поділяються на постійні та змінні, відповідно постійні загальновиробничі витрати не поділяються на постійно розподілені та постійно нерозподілені;

– витрати на експлуатацію будівельних машин та механізмів, що обліковуються на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати»;

– залежно від рельєфу, клімату, сейсмічних умов і властивостей ґрунту місцевості;

– деталі будівельних виробів, що не зберігаються на складах;

– невідповідність виду та складності будівельно-монтажних робіт.

Будь-який бізнес прагне отримати максимальний прибуток і успішно працювати. Звичайно, для цього має бути ефективна система управління витратами. Важливим фактором для підвищення прибутковості підприємства є зниження собівартості, що фактично є скороченням витрат підприємства. Основною причиною даного аспекту є збільшення залишкового наявного прибутку підприємства та розширення виробництва в наступні періоди. Це також створює можливості для мотивації працівників, що вплине на їх продуктивність.

Зменшення ризику банкрутства і поліпшення фінансового становища підприємства також досягаються шляхом зниження собівартості. Звичайно, оскільки основою для визначення ціни є собівартість, то її зниження призведе до можливості зниження ціни реалізації товару. Як наслідок, це призведе до підвищення рівня конкурентоспроможності бізнесу та збільшення продажів.

Основні заходи, що впливають на зниження витрат, включають:

- знизити витрати на матеріали, сировину і паливо, що використовуються в процесі виробництва;

- зменшення витрат на амортизаційні відрахування;

- зниження рівня оплати праці для працівників, що досягається завдяки підвищенню продуктивності праці та економії протягом періодів оплати праці;

- зниження адміністративних та накладних витрат;

- ліквідація невикористаних витрат.

Управління витратами є невід'ємною частиною будь-якої підприємницької діяльності. Існує велика кількість традиційних і сучасних методів, спрямованих на оптимізацію витрат. Якщо говорити про традиційні методи, то вони в основному базуються на порівнянні з деякими визначеними стандартами, виявленні певних відхилень і їх зменшенні в майбутньому. Якщо говорити про управління витратами, то метою традиційних методів є не зниження витрат, а запобігання їх росту.

Може здатися, що це добре працює, але в сучасних умовах і факторах це не буде настільки ефективним. Іншим недоліком традиційного методу є те, що він враховує лише витрати на виробництво, тобто витрати, які виникають безпосередньо в процесі виробництва. Але як щодо витрат, які існують на стадіях підготовки до виробництва та після виробництва. З кожним роком ці витрати стають все більш важливими, і їх неврахування було б великою помилкою, яка заважає успіху бізнесу.

«*Target costing*» («цільова калькуляція») – це не просто метод калькуляції, а метод управління, при якому ціни визначаються ринковими умовами з урахуванням декількох факторів, таких як однорідність продукції, рівень конкуренції, відсутність/низькі витрати для кінцевого споживача, тощо. Тобто за даним методом керівництво хоче контролювати витрати, оскільки воно практично не має контролю над продажною ціною.

«*Target costing*» визначає цільову вартість як оцінку вартості продукту, отриману на основі конкурентної ринкової ціни.

*Цільова вартість = Ціна продажу - Маржа прибутку*

У таких галузях, як будівництво, охорона здоров'я та енергетика, конкуренція настільки висока, що ціни визначаються попитом та пропозицією на ринку. Виробники не можуть ефективно контролювати ціни на відпуск. Вони можуть лише деякою мірою контролювати свої витрати, тому керівництво



зосереджено на впливі на кожен компонент продуктів, послуг або експлуатаційних витрат.

Основна мета «Target costing» полягає в тому, щоб дозволити керівництву використовувати випереджувальне планування витрат, управління витратами та методи зниження витрат, коли витрати плануються та розраховуються на ранніх етапах циклу проектування та розробки, а не на пізніших етапах розробки та виробництва продукту.

Ключові особливості «Target costing»:

- ціна товару визначається кон'юнктурою ринку. Компанія є ціноодержувачем, а не ціноутворювачем;
- мінімальна необхідна норма прибутку вже включена до цільової ціни продажу;
- частиною стратегії керівництва є зосередження уваги на зниженні витрат та ефективному управлінні витратами;
- дизайн продукту, технічні характеристики та очікування клієнтів вже закладено у загальну ціну продажу;
- різниця між поточними витратами та цільовими витратами є «зниження витрат», якого хоче домогтися керівництво;
- формується команда для інтеграції таких видів діяльності, як проектування, закупівлі, виробництво, маркетинг тощо, для визначення та досягнення цільової вартості.

Переваги «Target costing»:

- показує прихильність керівництва до вдосконалення процесів та інновацій продуктів для отримання конкурентних переваг;
- товар створюється з очікування замовника, а значить, і вартість теж ґрунтується на аналогічних рядках. Таким чином, клієнт відчуває, що доставляється більше цінності;
- з часом діяльність компанії різко покращується, створюючи ефект масштабу;

– підхід компанії до проектування та виробництва продукції стає орієнтованим на ринок;

– нові ринкові можливості можуть бути перетворені на реальну економію для досягнення найкращого співвідношення ціни та якості, а не просто для досягнення найменших витрат.

Директ-костинг (прямі витрати) – це спеціалізована форма аналізу витрат, в якій для прийняття рішень використовуються лише змінні витрати. Він не враховує постійні витрати, які, як передбачається, пов'язані з періодами часу, в які вони були понесені. Концепція директ-костинг є надзвичайно корисною для короткострокових рішень, але може призвести до шкідливих результатів, якщо її використовувати для прийняття довгострокових рішень, оскільки вона не включає всі витрати, які можуть стосуватися довгострокових рішень. Отже, прямі витрати – це аналіз додаткових витрат. Прямі витрати найлегше проілюструвати на таких прикладах, як:

- витрати, фактично понесені під час виробництва продукту;
- поступове збільшення витрат зі збільшенням виробництва;
- витрати, які зникають, коли підприємство зупиняє виробництво;
- витрати, які зникають, коли підприємство закриває всю дочірню компанію.

Приклади показують, що прямі витрати можуть змінюватись в залежності від рівня аналізу. Наприклад, якщо підприємство розглядає прямі витрати на один продукт, єдиними прямими витратами можуть бути матеріали, використані при його виготовленні. Однак, якщо підприємство планує закрити всю компанію, прямими витратами є всі витрати, понесені цією компанією, включаючи всі її виробничі та адміністративні витрати. Таким чином, прямі витрати – це будь-які витрати, які змінюються внаслідок ухвалення рішення чи зміни обсягу.

Одним із ключових показників системи «директ-костинг» є маржинальний дохід (або сума покриття), який є різницею між чистим доходом від реалізації та змінними витратами. Ще однією перевагою системи «Директ-

костинг» є те, що її застосування дозволяє використовувати багатоетапний принцип побудови звіту про прибутки та збитки. Звіти повинні містити такі показники, як дохід від продажів, змінні витрати, маржинальний дохід, постійні (фіксовані) витрати та прибуток.

За допомогою «Direct Costing» обґрунтовуються важливі управлінські рішення, включаючи оптимізацію планування виробництва, доцільність прийняття конкретних замовлень до виконання, закупівлю або заміну обладнання, виробництво напівфабрикатів або замовлення сторонніх організацій, виробництво побічної продукції, проблеми політики ціноутворення та інші.

Завдяки системі «Direct Costing» розширюються аналітичні можливості обліку та планування та спостерігається тісно інтегрований процес планування, обліку та аналізу. На ньому базуються системи управління, тому що управлінські рішення можна приймати гнучко і швидко шляхом точного аналізу поведінки змінних і постійних витрат в залежності від зміни обсягів виробництва. Отримана в системі інформація дозволяє знайти найбільш вигідне поєднання ціни та обсягу для реалізації ефективною цінової політики.

В умовах ринкової економіки директ-костинг дає також інформацію про можливість використання в конкурентній боротьбі демпінгу – продажу товарів за найнижчими цінами, що пов'язано зі встановленням нижнього рівня ціни.

Серед методів, що використовують вищевказаний метод, можна виділити метод «standard costing» (стандарт-костинг). Метод заснований на порівнянні витрат із визначеними нормативами та визначенні причини визначених відхилень. У зв'язку з цим керівництво прагне швидше усувати недоліки у виробничому процесі, вживає заходів щодо їх запобігання та уникнення цих відхилень. Однією з переваг методу є визначення очікуваної суми витрат на виробництво та продаж продукту на основі встановлених критеріїв, розрахунок вартості одиниці продукту для визначення ціни та підготовка звіту про

прибутки та збитки. Момент, коли приймаються оперативні управлінські рішення, також важливий через визначення відхилень.

«Standard costing» (стандартна калькуляція) в першу чергу спрямована на стандартизацію того, як все робиться, та на отримання стандартної вартості для елемента. «Standard costing» – це метод стандартизації та контролю витрат, який також дуже популярний.

Коли «Standard costing» використовується у виробничому чи сервісному середовищі, стандартні витрати встановлюються як прямих матеріалів, так прямої праці. Після того, як стандартні витрати визначені для кожного прямого матеріалу та праці, стандартні витрати використовуються як основа для відхилень за матеріалами та трудовитратами.

Зазвичай використовується стандартна калькуляція витрат, оскільки вона забезпечує стандартний набір процедур для аналізу запасів та відхилень за вартістю. «Standard costing» також стандартизує процес порівняння одного періоду з іншим.

## 2.2. Дослідження основних складових витрат підприємства

### ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»

З метою визначення маржинального доходу доцільно використати наступну формулу:

$$\text{МП} = \text{ЧД} - \text{Взм} \quad (2.1)$$

$$\text{або } \text{МП} = \text{П} + \text{Впост}, \quad (2.2)$$

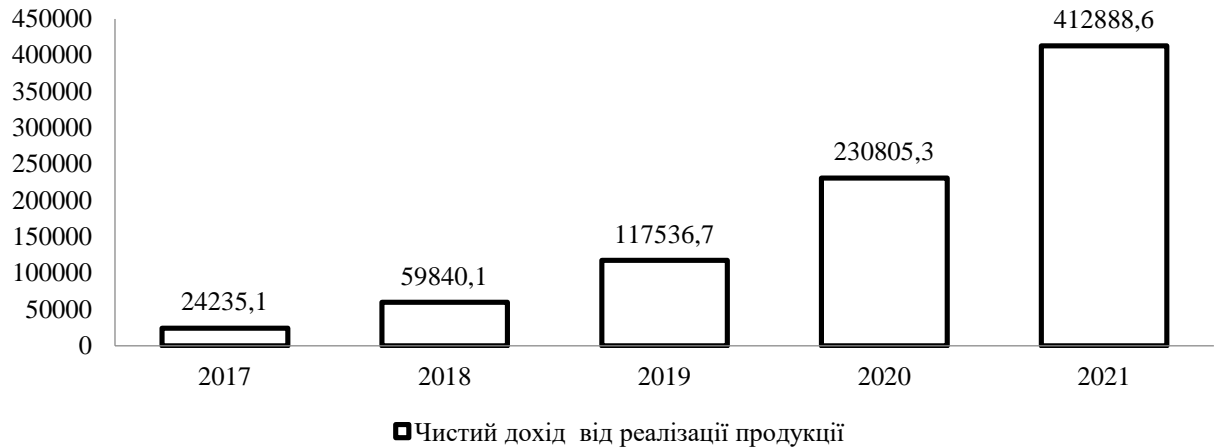
де МП – маржинальний дохід;

ЧД – чистий дохід;

В (зм) – змінні витрати;

П – прибуток;

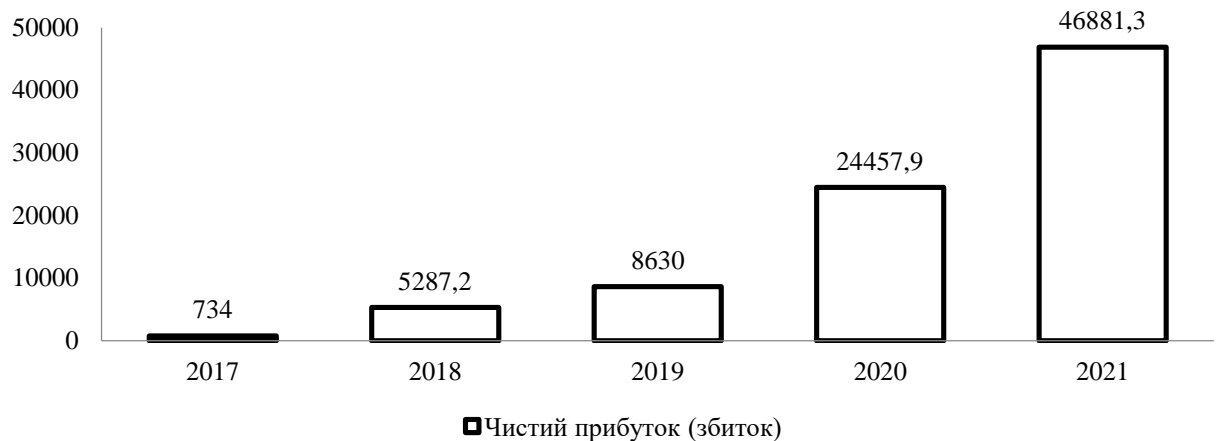
В (пост) – постійні витрати.



**Рисунок 2.2 – Динаміка чистого доходу від реалізації продукції на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства

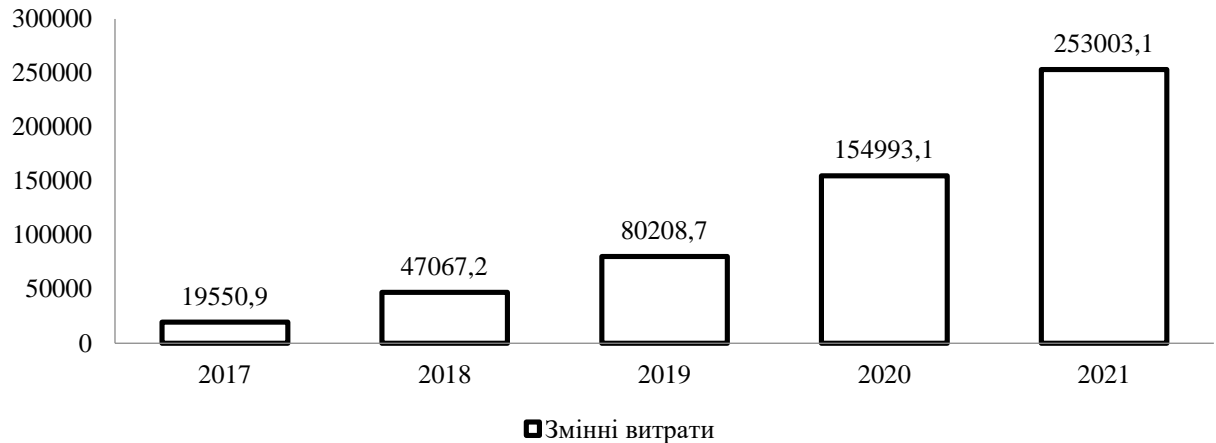
Протягом досліджуваного періоду на підприємстві мала місце тенденція до зростання чистого доходу із рівня в 24235,1 тис. грн. в 2017 році до рівня в 412888,6 тис. грн. за результатом 2021 року.



**Рисунок 2.3 – Динаміка чистого прибутку на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства

Також протягом досліджуваного періоду на підприємстві була позитивною тенденція до збільшення чистого прибутку підприємства із рівня в 734 тис. грн. в 2017 році до рівня в 46881,3 тис. грн. в 2021 році.



**Рисунок 2.4 – Динаміка змінних витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

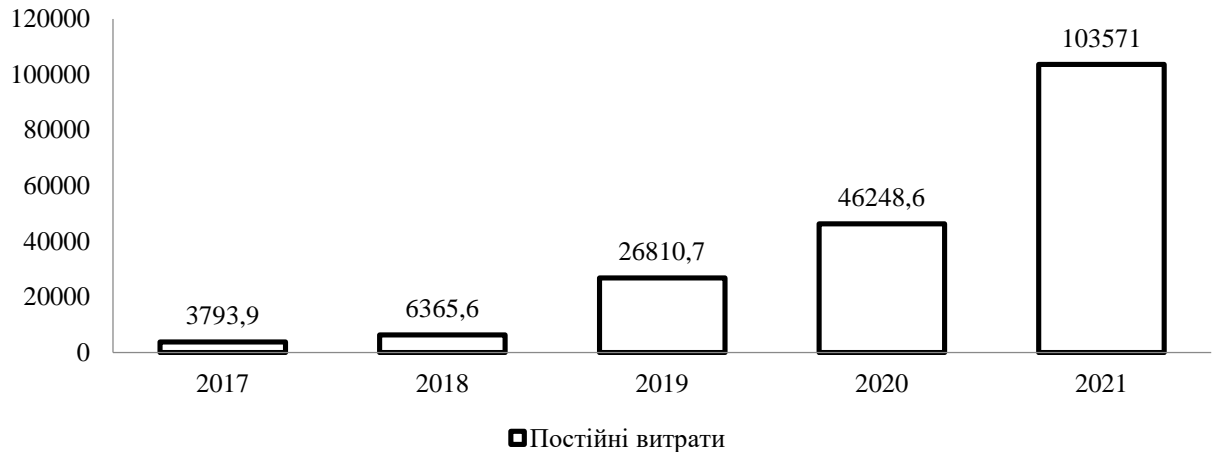
Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства

За період 2017-2021 рр. змінні витрати підприємства мали також тенденцію до зростання із рівня в 19550,9 тис. грн. в 2017 році до рівня в 253003,1 тис. грн. в 2021 році. Також доцільно зазначити, що змінні витрати в структурі витрат підприємства протягом досліджуваного періоду становила від 88% до 70,95%.



**Рисунок 2.5 – Динаміка питомої ваги змінних витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., %**

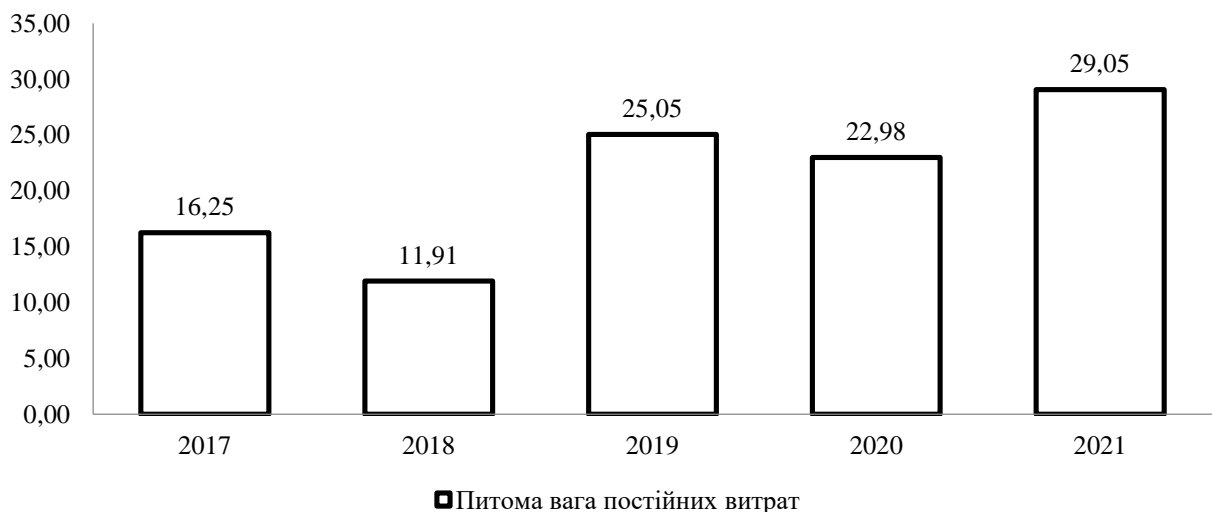
Джерело: побудовано автором



**Рисунок 2.6 – Динаміка постійних витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства

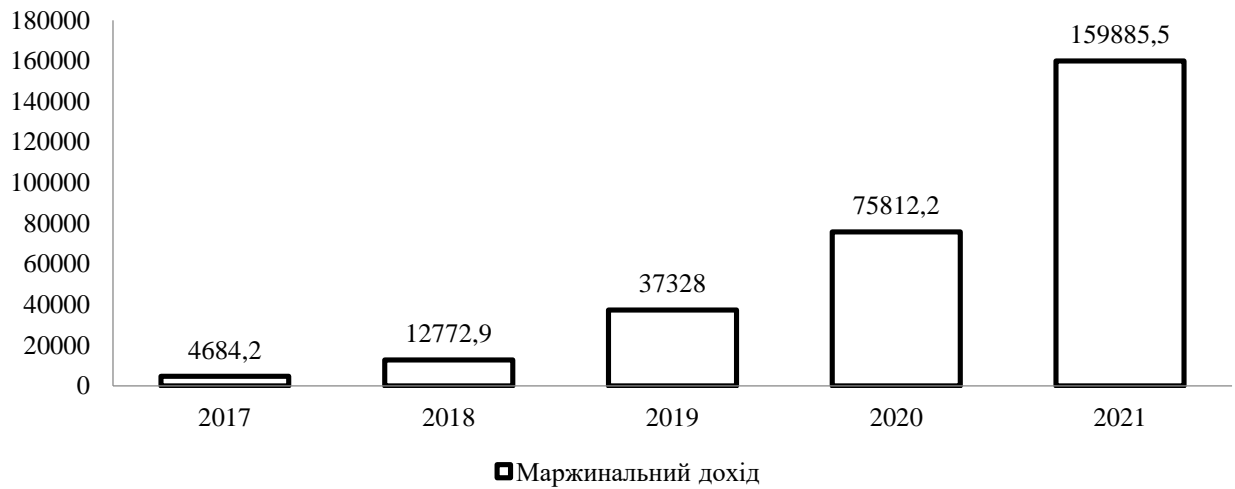
Протягом 2017-2021 рр. постійні витрати підприємства мали тенденцію до зростання і за обсягами (із рівня в 3793,9 тис. грн. в 2017 році до 103571 тис грн. в 2021 році) і в структурі витрат (із рівня в 16,25% в 2017 році до 29,05% в 2021 році).



**Рисунок 2.7 – Динаміка питомої ваги постійних витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., %**

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства

Наступним кроком визначаємо маржинальний дохід за формулою 2.1.

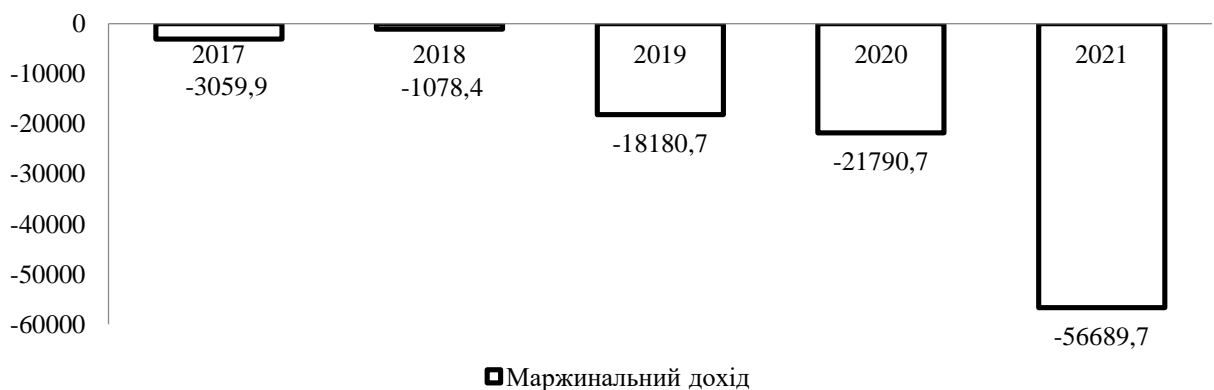


**Рисунок 2.8 – Динаміка маржинального доходу на ТОВ «ІНК ОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства

Маржинальний дохід на підприємстві протягом досліджуваного періоду мав чітку тенденцію до зростання із рівня в 4684,4 тис. грн. в 2017 році до рівня в 159885,5 тис. грн.

Розраховуємо маржинальний дохід за формулою 2.2.



**Рисунок 2.9 – Динаміка маржинального доходу на ТОВ «ІНК ОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства



Маржинальний дохід за формулою 2.2 набуває від'ємних значень від - 3059,9 тис. грн. до рівня в -56689,7 тис. грн. Дане від'ємне значення маржинального доходу пояснюється тим, що чистий прибуток підприємства протягом досліджуваного періоду був значно менше за обсяг постійних витрат підприємства.

## **Висновки до розділу 2**

В ході дослідження було встановлено низку заходів, що мають вплив на зниження витрат і які включають в себе можливість зниження витрат на матеріали, сировину і паливо, зменшення витрат на амортизаційні відрахування, зниження рівня оплати праці для робітників, що досягається завдяки підвищенню продуктивності праці і економії протягом встановлених періодів оплати праці; зниження адміністративних і накладних витрат; ліквідації невиробничих витрат. Досліджуючи можливі методи для підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» можна виокремити три основні: «Direct Costing», «Standart Costing», «Target costing».

Було встановлено, що основна мета цих методів для підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» полягає в тому, щоб дозволити керівництву використовувати випереджувальне планування витрат, управління витратами та методи зниження витрат, коли витрати плануються та розраховуються на ранніх етапах циклу проектування та розробки, а не на пізніших етапах розробки та виробництва продукту.

Протягом досліджуваного періоду на підприємстві мала місце тенденція до зростання чистого доходу із рівня в 24235,1 тис. грн. в 2017 році до рівня в 412888,6 тис. грн. за результатом 2021 року. Також протягом досліджуваного періоду на підприємстві була позитивною тенденція до збільшення чистого прибутку підприємства із рівня в 734 тис. грн. в 2017 році до рівня в 46881,3 тис. грн. в 2021 році. За період 2017-2021 рр. змінні витрати підприємства мали також тенденцію до зростання із рівня в 19550,9 тис. грн. в 2017 році до рівня в 253003,1 тис. грн. в 2021 році. Також доцільно зазначити, що змінні витрати в

структурі витрат підприємства протягом досліджуваного періоду становила від 88% до 70,95%. Протягом 2017-2021 рр. постійні витрати підприємства мали тенденцію до зростання і за обсягами (із рівня в 3793,9 тис. грн. в 2017 році до 103571 тис грн. в 2021 році) і в структурі витрат (із рівня в 16,25% в 2017 році до 29,05% в 2021 році). Маржинальний дохід на підприємстві протягом досліджуваного періоду мав чітку тенденцію до зростання із рівня в 4684,4 тис. грн. в 2017 році до рівня в 159885,5 тис. грн.

## РОЗДІЛ 3

### АНАЛІЗ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»

#### 3.1. Особливості облікового відображення операцій, пов'язаних з витратами діяльності підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»

Досліджуючи функціонування підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» на початку слід звернути увагу на його організаційно-економічну характеристику, оскільки це є досить вагомим аспектом під час організації внутрішнього контролю витрат його діяльності. Досліджуване підприємство станом на 2022 рік зареєстровано у м.Київ. Керівником даного підприємства є Кучер Віталій Миколайович. Статутний капітал даного підприємства складає 2 059 000. Згідно кодів КВЕД дане підприємство займається наступними видами діяльності:

- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 43.21 Електромонтажні роботи;
- 43.22Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи;
- 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування;
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням.

Досліджуваний суб'єкт господарювання здійснює власну діяльність на основі статуту, а організаційно-правовою формою роботи є товариство з обмеженою відповідальністю.

Слід зазначити, що ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» є торгово-будівельною компанією, яка стрімко розвивалась у сфері промислового і комерційного будівництва. Проте події спричинені 24.02.2022 року внаслідок збройної агресії проти України суттєво вплинули на роботу даного підприємства і воно було

тимчасово призупинене. Вкінці другого кварталу 2022 року власник почав займатись відновленням роботи власного бізнесу і вже в 3 кварталі 2022 року підприємство стало повністю діючим. Актуальним для даного підприємства є співпраця в рамках надання наступних послуг:

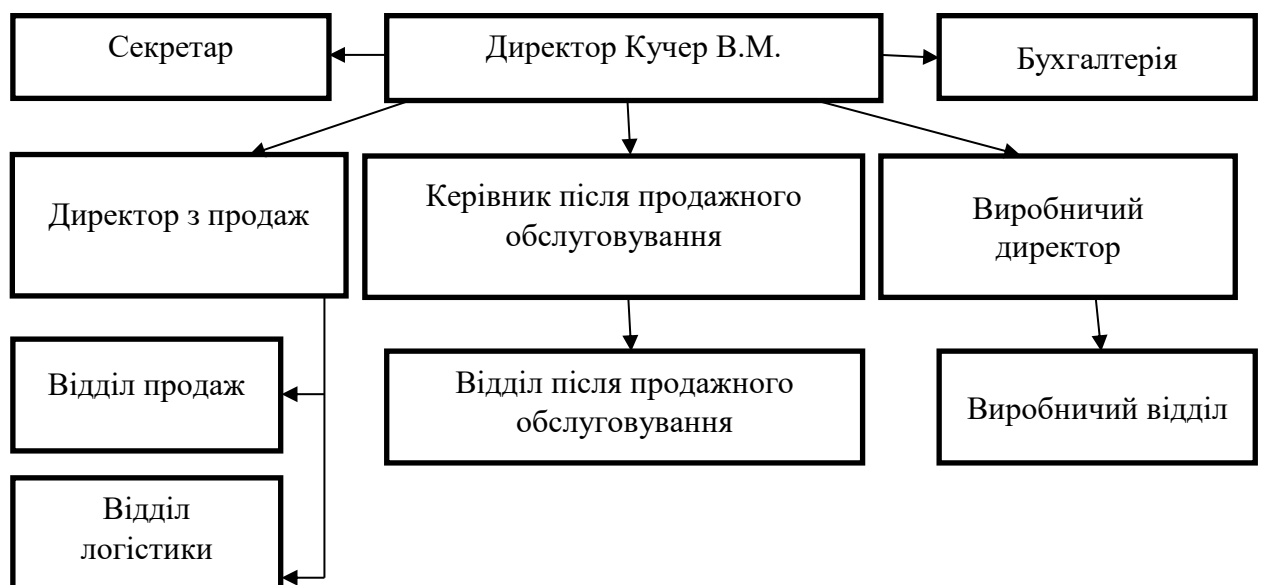
-проектування, будівництва і ремонту різноманітних об'єктів комерційного призначення;

-проектування і будівництво об'єктів промислового призначення, до яких належать різноманітні складські приміщення, заводи, виробничі цехи, а також логістичні комплекси.

-комплексна поставка матеріалів для зведення будівель різноманітного цільового призначення.

Також слід виокремити, що досліджуване підприємство є ексклюзивним постачальником сендвіч-панелей, від європейських і українських партнерів.

На початку надання організаційно-економічної характеристики підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» доцільно розглянути його організаційну структуру на рис.2.1., оскільки вона передбачає сукупність органів управління, що забезпечує досягнення різноманітних цілей підприємства.



**Рисунок 3.1 – Організаційна структура ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

Джерело: складено автором на основі [3]

Слід зазначити, що досліджуване підприємство має сучасне обладнання та команду професіоналів, що дозволяє за оптимальний проміжок часу вирішувати завдання будь-якого ступеня складності.

Управління ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» як вже було зазначено здійснюється відповідно до його Статуту і являє собою лінійно-функціональну організаційну структуру, оскільки містить як елементи лінійного підпорядкування (директор з продажу - керівник відділу продажів), так і функціональні підрозділи (відділ продажів, відділ логістики, маркетинговий відділ).

Управління досліджуваного підприємства є системним, охоплює всі сторони його виробничої, економічної, науково-технічної, соціальної і екологічної діяльності, і регламентується нормативними документами.

Вкрай важливим під час надання організаційно-економічної характеристики суб'єкта господарювання є фінансовий результат, що відображається у фінансово-економічних показниках. Всі дані про фінансові результати досліджуваного підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» за 2017-2021 роки відображено у Додатках А,Б,В,Г,Д. Відповідно до цього проведемо дослідження фінансових результатів ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в табл.3.1.

Провівши аналіз у табл.3.1 можна стверджувати, що підприємство ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» протягом останніх 5 років розвивалось, про це свідчить збільшення його основних фінансово-економічних показників. Як бачимо з 2017 по 2021 рік підприємство змогло підвищити власний чистий дохід від реалізації на 94,1% у відносному відхиленні, та на 388653,5 тис.грн у грошовому виразі. При цьому зростали і операційні доходи станом на 2021 рік зафіксовано грошовий вираз у розмірі 937,5 тис.грн, тоді як у 2017 у фінансовому звіті відображено 0. Також можемо спостерігати, що в підприємства зникли інші доходи в процесі власної діяльності у 2021 році, натомість з'явилися інші витрати, що зросли на 96,7% у порівнянні до 2017 року, що свідчить про масштабування бізнесу ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ».

**Таблиця 3.1 – Аналіз фінансових результатів підприємства  
ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» за 2017-2021 р.р.**

| Стаття                                                         | За звітний період, тис. грн |          |          |          |          | Відхилення 2021-2017 роки |             |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|---------------------------|-------------|
|                                                                | 2017                        | 2018     | 2019     | 2020     | 2021     | Абсол., тис. грн          | Відносн., % |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 24235,1                     | 59840,1  | 117536,7 | 230805,3 | 412888,6 | 388653,5                  | 1603,7      |
| Інші операційні доходи                                         | -                           | 37,7     | 4,6      | 263,1    | 937,5    | 937,5                     | 100         |
| Інші доходи                                                    | 4,8                         | 2,8      | 2,5      | -        | 0,1      | -4,7                      | -97,9       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 22157,3                     | 48 055,7 | 100626,2 | 182654,2 | 292783,1 | 270625,8                  | 1221,4      |
| Інші операційні витрати                                        | 1152,6                      | 5293,2   | 6134,2   | 18354,4  | 62644,3  | 61491,7                   | 5335        |
| Інші витрати                                                   | 34,9                        | 83,9     | 259,0    | 233,1    | 1146,7   | 1111,8                    | 3185,7      |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток                | 895,1                       | 6447,8   | 10524,4  | 29826,7  | 57252,1  | 56357                     | 6296,2      |
| Чистий фінансовий результат: прибуток                          | 734,0                       | 5287,2   | 8630,0   | 24457,9  | 46881,3  | 46147,3                   | 6287,1      |

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

Відповідно до зростання чистого доходу, зросла також і собівартість на 1221,4% відповідно до 2017 року. Проте за результатами чистого фінансового результату ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» можна охарактеризувати як таке, що розвивається і ефективно здійснює свою роботу, оскільки в грошовому виразі чистий прибуток зріс на 46147,3.

В процесі власної діяльності підприємство ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» для організації обліку і аудиту використовує сучасне програмне забезпечення і техніку. Працівники забезпеченні програмним пакетом Microsoft Office 2021,

надійним інтернет-провайдером, підтримує онлайн-комерцію і намагається охоплювати всі можливості подальшого розвитку під час військового стану.

Для подання звітностей по роботі до аудиторських органів і обміну нормативно-правовими документами між контрагентами підприємство ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» використовує програмне забезпечення «М.Е.Дос».

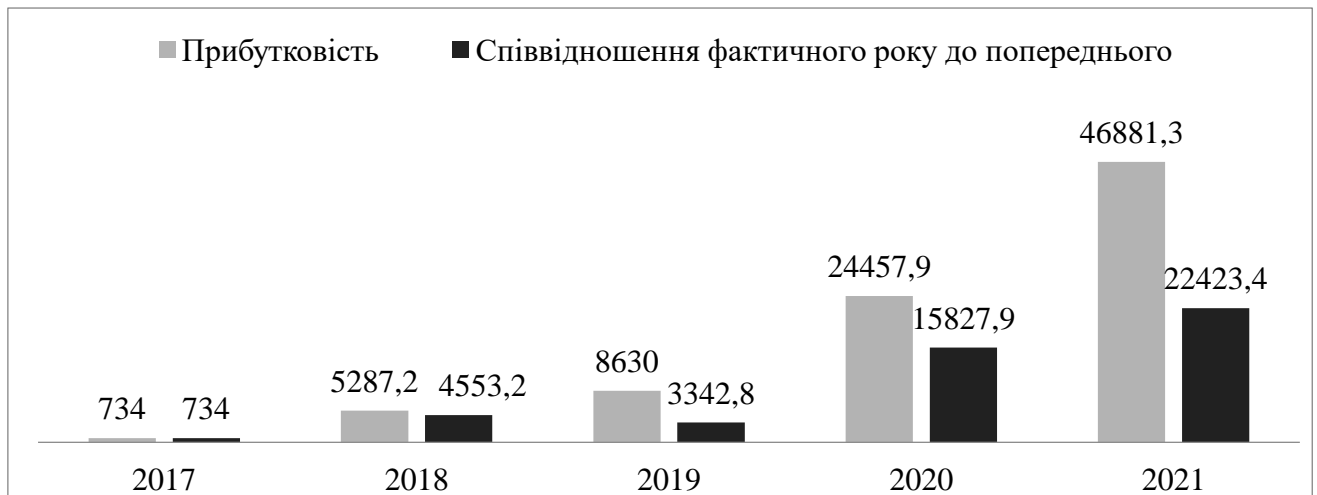
Ця програма призначена для подання фінансових звітностей в низку контролюючих органів України, зокрема: Державну фіскальну службу України, Державну службу статистики України, Пенсійний фонд України, Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Державну казначейську службу України, міністерства і відомства). Використання даної програми для ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» забезпечує ефективне проведення реєстрації податкових накладних і юридично значимих цифрових відомостей. Поміж того дана програма надає модулі відносно до нарахування заробітної плати для працівників. Ця програма також має додаткові модулі для роботи підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»:

- рішення М.Е.Дос.Держава – подача всіх видів звітності в усі контролюючі органи, реєстрація податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних та обмін ними з контрагентами;
- рішення М.Е.Дос.Бізнес – обмін первинними бухгалтерськими документами з контрагентами;
- модуль М.Е.Дос.Акциз та ТТН – для роботи з системою електронного адміністрування реалізації палива та поводження з товарно-транспортними накладними;
- модуль М.Е.Дос.Зарплата – розрахунок і нарахування заробітної плати співробітникам, облік і управління персоналом.

Відповідно до цього ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» формує власну роботу використовуючи сучасне і надійне програмне забезпечення для внутрішнього контролю на всіх його етапах.

Програма «М.Е.Дос» в основі її окремих додаткових модулів повністю задовольняє всі вимоги звітностей, необхідних для подання підприємством кожного звітного періоду.

В контексті надання організаційно-економічної характеристики наступним слід дослідити приріст чистого прибутку ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» на рис.3.2.



**Рисунок 3.2 – Абсолютний приріст чистого прибутку ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

Джерело: побудовано автором на основі (додатків А,Б,В,Г,Д)

Тепер проведемо аналіз показників витрат досліджуваного ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» за 2017-2021 роки і проаналізуємо згідно до наявних фінансових звітностей у Додатках А,Б,В,Г,Д за 5 років.

Слід зазначити, що суттєвим показником який дозволяє ефективно провести аналіз стану і динаміки витрат підприємства є їх темп зростання. Тому в рамках дослідження слід дослідити сукупний середньорічний темп зростання витрат на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Досліджуваний індикатор дозволить встановити яка різниця у витратах була на балансі підприємства протягом звітних років, детальніше зобразимо на рис.3.3.

Як бачимо у розрізі статей по основним витратам ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» підприємство має досить інтенсивне зростання, про що свідчить



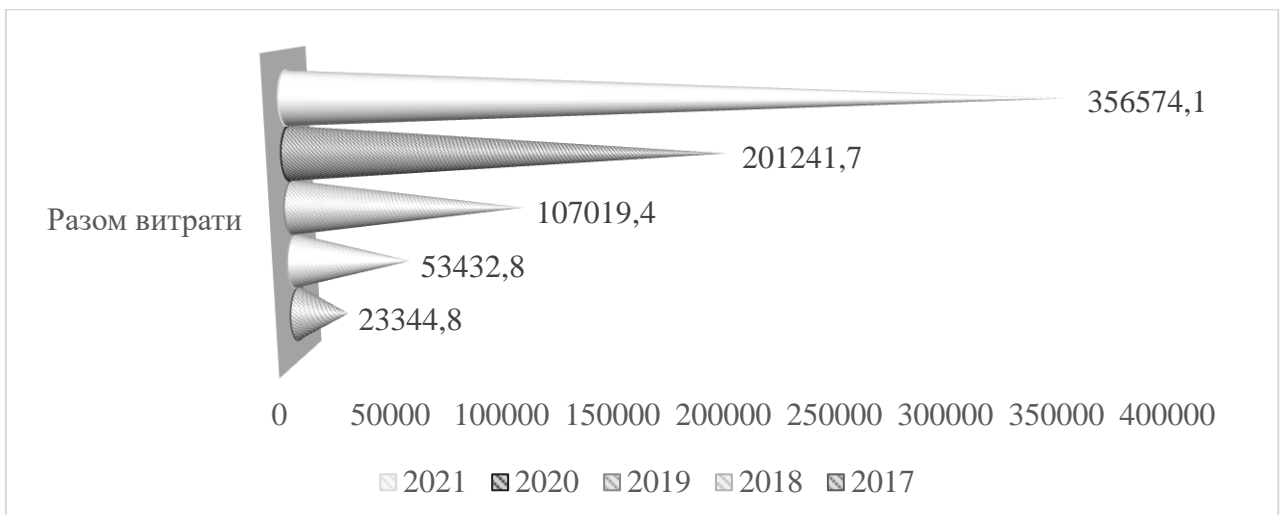
динаміка протягом 2017-2021 року. Звичайно, це є негативним явищем коли доходи зростають не в тому співвідношенні, що і витрати. Це свідчить про необхідність проведення поліпшеного аудиту для даного підприємства і введення рекомендацій відносно контролю за витратами.



**Рисунок 3.3 – Розріз статей по витратам ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» протягом 2017-2021 рр.**

Джерело: побудовано автором на основі додатків А,Б,В,Г,Д

Також узагальнимо всі витрати і відобразимо загальний стан по ним на рис.3.4.

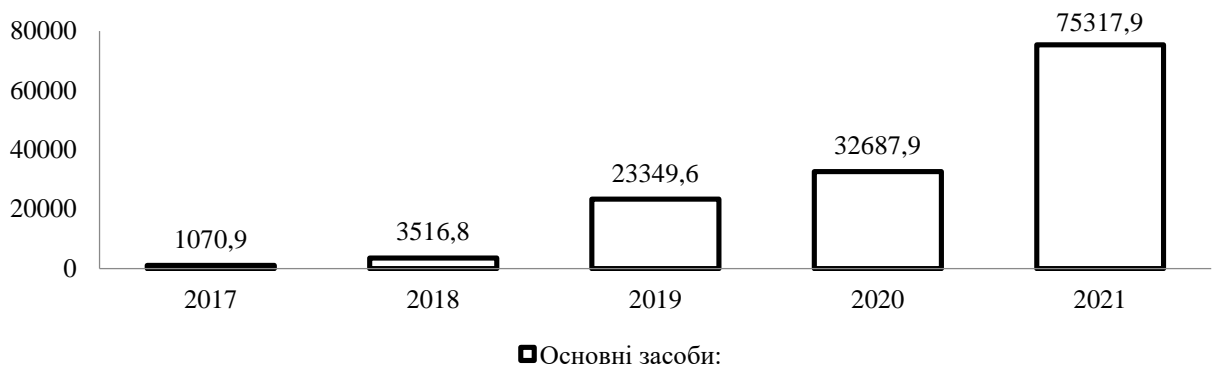


**Рисунок 3.4 – Загальний стан наявних витрат ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» за 2017-2021 рр.**

Джерело: складено автором на основі додатків А,Б,В,Г,Д

Відповідно до рис.3.4 можемо спостерігати, що витрати збільшуються на підприємстві протягом кожного звітної року. Порівнюючи 2021 і 2017 рік можна стверджувати, що витрати зросли майже у 15 разів, це перш за все пов'язано з реінвестуванням прибутку в масштабування бізнесу ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ», а загалом прослідковується тенденція, що кожного звітної року відповідно до попереднього витрати зростали майже у 2 рази, що не завжди було пов'язано з реінвестуванням.

Протягом досліджуваного періоду основні засоби підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» мали чітку тенденцію до зростання із рівня в 1070,9 тис. грн. в 2017 році до рівня в 75317,9 тис. грн. за результатом 2021 року. Динаміка основних засобів підприємства протягом досліджуваного періоду відображено на рис. 3.5.



**Рисунок 3.5 – Динаміка основних засобів ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: побудовано автором на основі фінансової звітності підприємства

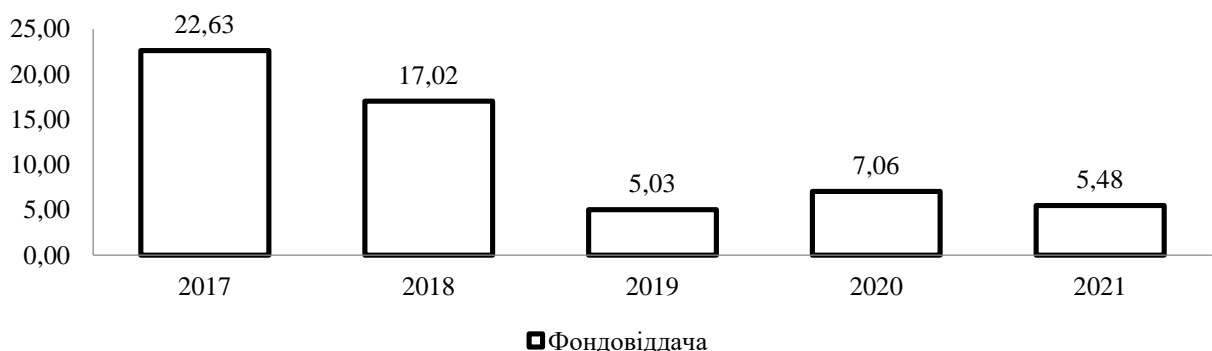
Позитивна тенденція до зростання обсягів основних засобів протягом досліджуваного періоду призвела до зменшення коефіцієнту зносу на підприємстві із рівня в 0,26 в 2017 році до рівня в 0,24 за результатом 2021 року. Проте негативною є тенденція до зростання коефіцієнту вибуття із рівня в 0,66 в 2017 році до 0,69 за результатом 2021 року. Дані показники відображено в табл. 3.2.

**Таблиця 3.2 – Динаміка показників ефективності використання основних засобів ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр.**

| Показник                                | Роки  |        |        |        |        | Абсолютний приріст |           |           |           |
|-----------------------------------------|-------|--------|--------|--------|--------|--------------------|-----------|-----------|-----------|
|                                         | 2017  | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2018-2017          | 2019-2018 | 2020-2019 | 2021-2020 |
| Коефіцієнт зносу ОЗ                     | 0,26  | 0,31   | 0,17   | 0,26   | 0,24   | 0,05               | -0,14     | 0,09      | -0,03     |
| Коефіцієнт придатності основних засобів | 0,74  | 0,69   | 0,83   | 0,74   | 0,76   | -0,05              | 0,13      | -0,09     | 0,03      |
| Коефіцієнт оновлення ОЗ                 | 0,34  | 0,44   | 0,21   | 0,36   | 0,31   | 0,1                | -0,23     | 0,15      | -0,05     |
| Коефіцієнт вибуття ОЗ                   | 0,66  | 0,56   | 0,79   | 0,64   | 0,69   | -0,1               | 0,23      | -0,15     | 0,05      |
| Коефіцієнт приросту основних засобів    |       | 328,40 | 663,94 | 139,99 | 230,42 | 328,4              | 335,55    | -         | 90,42     |
| Рентабельність ОЗв                      | 68,54 | 150,34 | 36,96  | 74,82  | 62,24  | 81,8               | 119,35    | 37,86     | -12,58    |

Джерело: розраховано автором на основі форм фінансової звітності підприємства

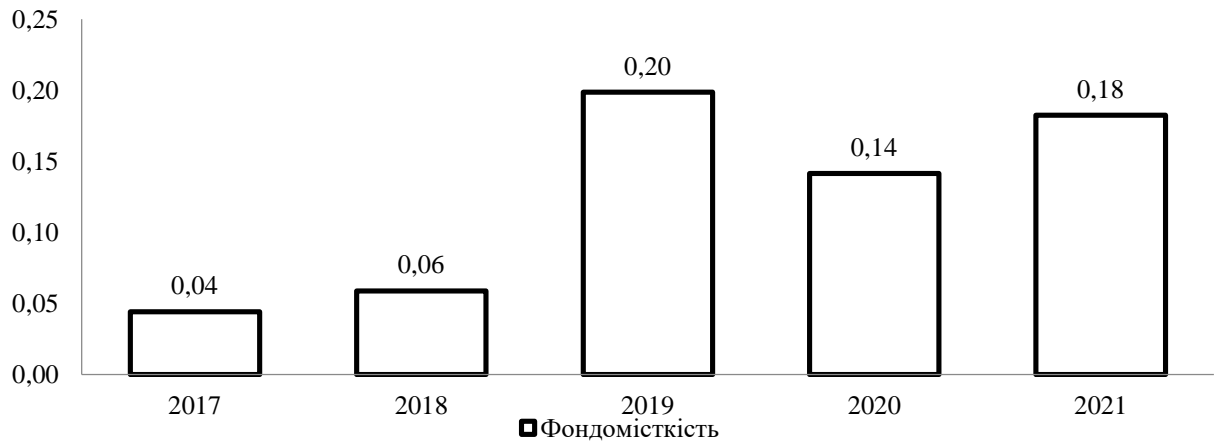
Негативним також є скорочення рівня рентабельності основних засобів підприємства із рівня в 68,54% в 2017 році до рівня в 62,24% за результатом 2021 року, тобто на -6,3%.



**Рисунок 3.6 – Динаміка фондовіддачі ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

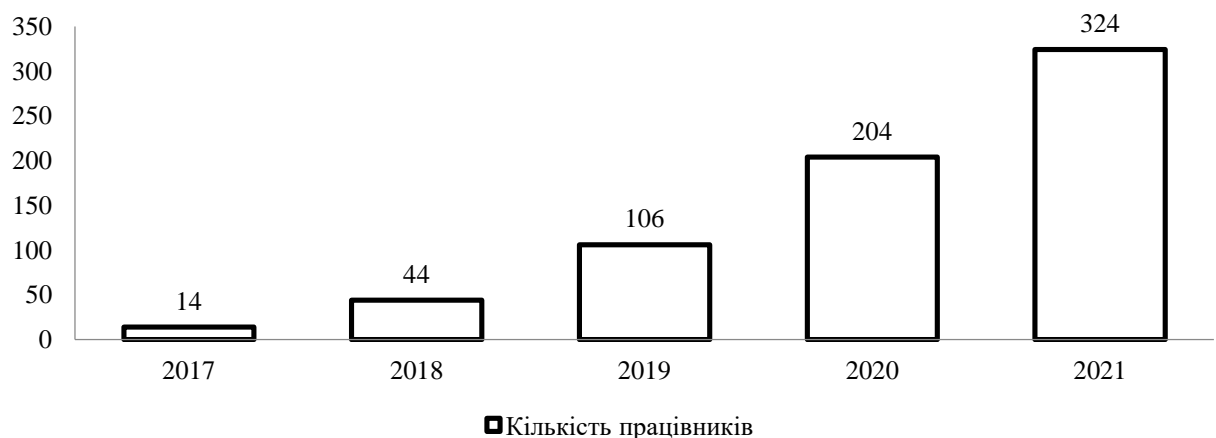
Протягом досліджуваного періоду також спостерігається негативне зменшення фондівіддачі із рівня в 22,63 тис. грн. в 2017 році до 5,48 тис. грн. в 2021 році, а також зростання фондомісткості із рівня в 0,04 тис. грн. в 2017 році до рівня в 0,18 тис. грн. в 2021 році.



**Рисунок 3.7 – Динаміка фондомісткості ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

Протягом досліджуваного періоду також відбувалося зростання чисельності персоналу із рівня в 14 осіб в 2017 році до 324 особи в 2021 році.



**Рисунок 3.8 – Динаміка чисельності персоналу ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., осіб**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства



**Рисунок 3.9 – Динаміка продуктивності праці персоналу ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., тис. грн.**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

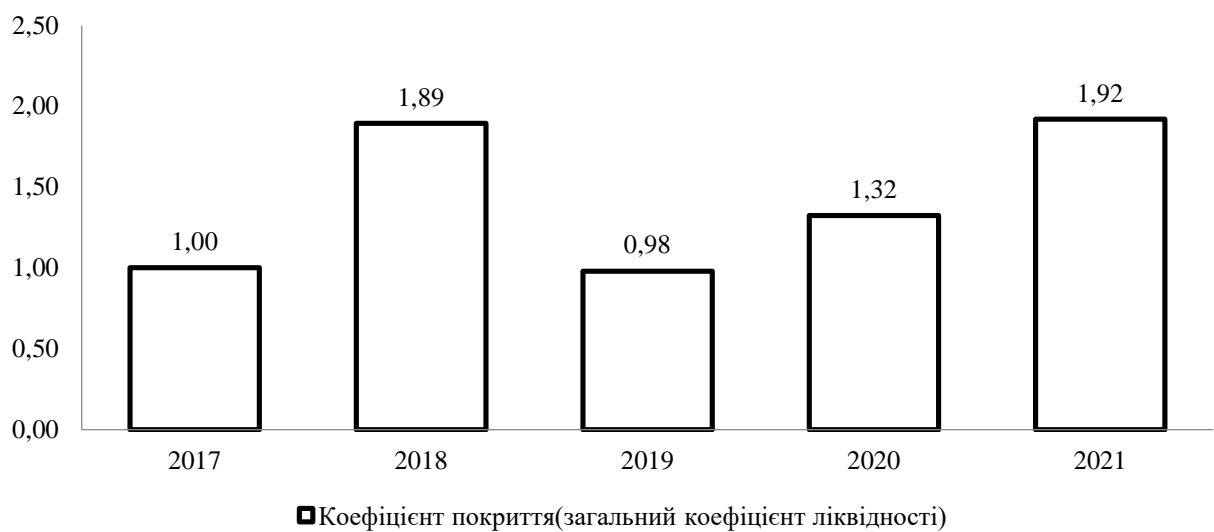
За період 2017-2021 рр. спостерігалася негативна тенденція до скорочення продуктивності персоналу із рівня в 1731,08 тис. грн. в 2017 році до 1274,35 тис. грн. в 2021 році. Таким чином, у даному підрозділі було відображено організаційно -економічну характеристику суб'єкта господарювання і зазначено основні особливості його функціонування на ринку України, а також проведено розрахунки основних показників фінансового стану та витрат в цілому.

### **3.2. Аналіз стану витрат підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

Розглядаючи особливості проведення внутрішнього аудиту витрат, слід зазначити, що на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» компанії його проводять відповідно до ситуацій що складаються під час діяльності, або раз в пів року. На підприємстві іноді виникає ситуація коли стає неможливим

встановити зв'язок між доходами і витратами, тоді бухгалтерія відображає їх в тому звітному періоді і в той час коли вони здійснюються.

Протягом досліджуваного періоду коефіцієнт покриття на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» не мав чіткої динаміки, адже при зростанні в 2018 році на 0,89, він зменшився в 2019 році на 0,913. Протягом 2020-2021 рр. за показником була тенденція до зростання із рівня в 1,32 до рівня в 1,92 в 2021 році. Динаміка коефіцієнту покриття ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр. відображено на рис. 3.10.

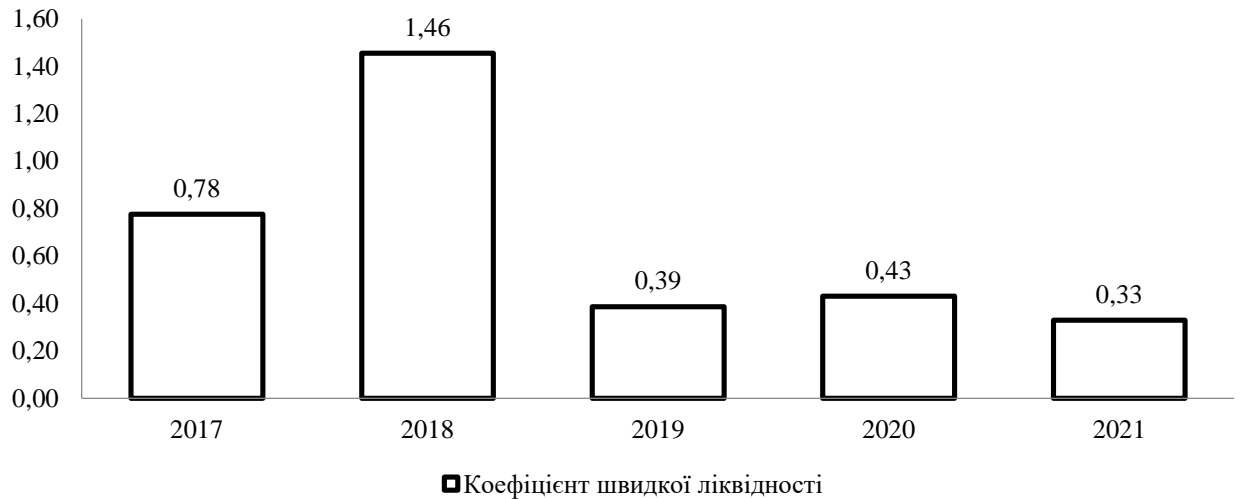


**Рисунок 3.10 – Динаміка коефіцієнту покриття  
ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр.**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

В цілому протягом 2017-2021 рр. показник збільшився із рівня в 1,0 в 2017 році 1,92 в 2021 році. Показник був в нормативних межах, що свідчить про можливість підприємства покривати свої зобов'язання за рахунок оборотних коштів.

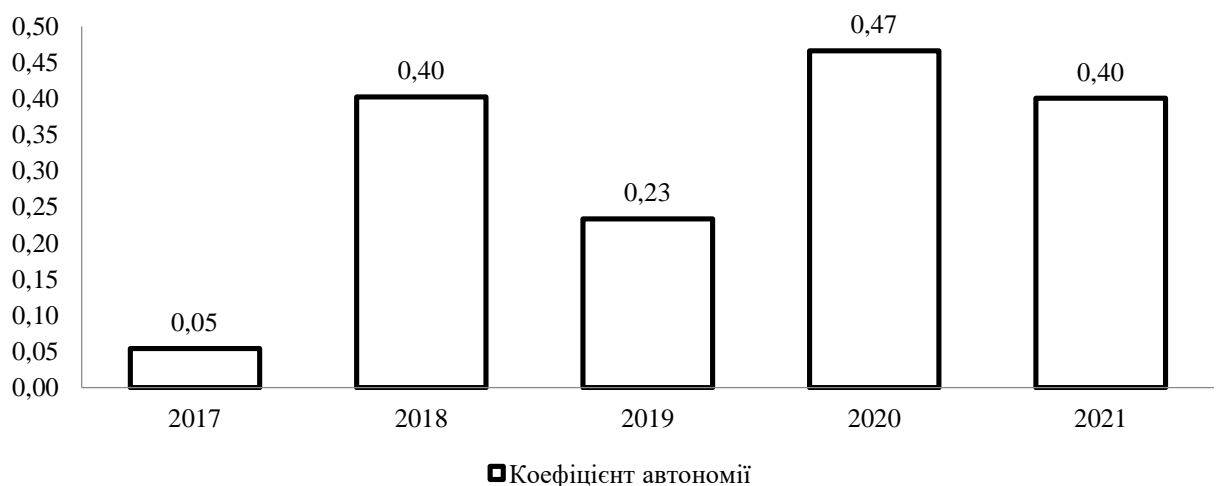
Динаміка коефіцієнту швидкої ліквідності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр. наведено на рис. 3.11.



**Рисунок 3.11 – Динаміка коефіцієнту швидкої ліквідності  
ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр.**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

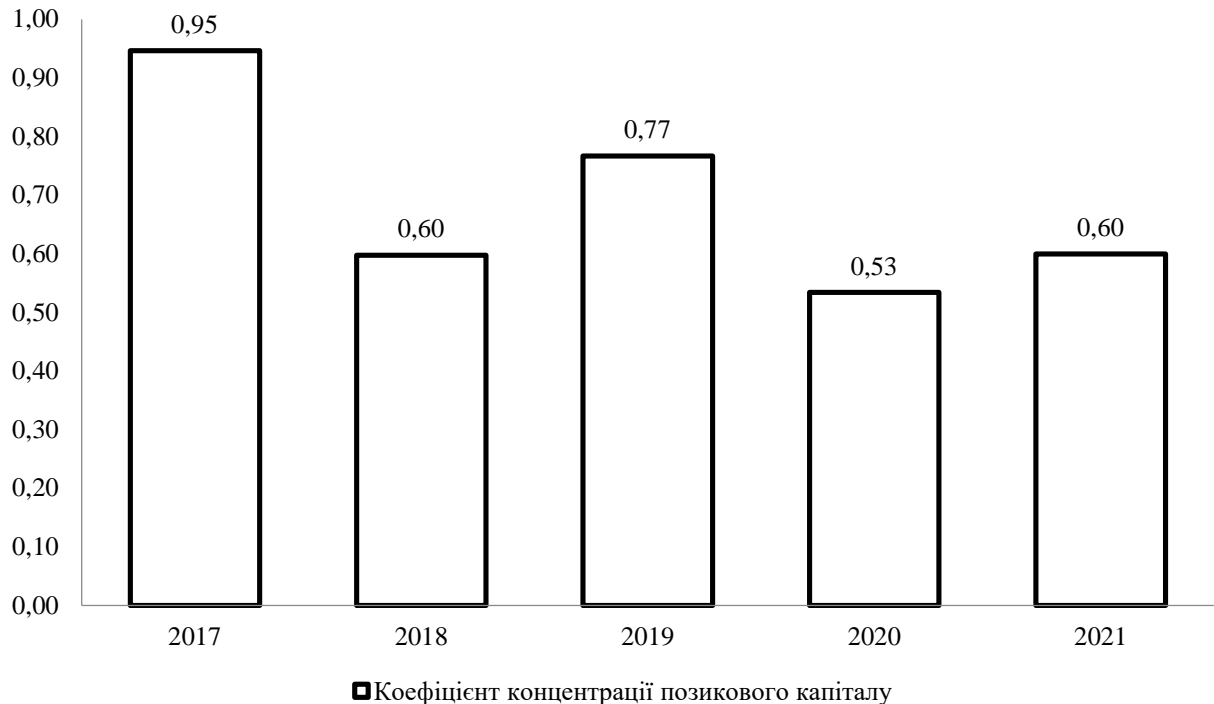
Протягом досліджуваного періоду коефіцієнт швидкої ліквідності мав тенденцію до скорочення із рівня в 0,78 в 2017 році до 0,33 в 2021 році. Дане тенденція є негативною на підприємстві.



**Рисунок 3.12 – Динаміка коефіцієнту автономії  
ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр.**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

Протягом 2017-2021 рр. коефіцієнт автономії був менше нормативного значення 0,5, що свідчить про залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.



**Рисунок 3.13 – Динаміка концентрації позикового капіталу  
ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр.**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

Також протягом досліджуваного періоду спостерігалася позитивна тенденція до зменшення рівня концентрації позикового капіталу на підприємстві із рівня в 95% в 2017 році до рівня в 60%, проте обсяг позикового капіталу був досить високим.

Наступним проведемо дослідження динаміки показників ділової активності підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» протягом 2017-2021 років у табл.3.3.



**Таблиця 3.3 – Динаміка показників ділової активності  
ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр.**

| Показники                                           | Роки   |       |        |       |        | Абсолютний приріст |           |           |           |
|-----------------------------------------------------|--------|-------|--------|-------|--------|--------------------|-----------|-----------|-----------|
|                                                     | 2017   | 2018  | 2019   | 2020  | 2021   | 2019-2018          | 2020-2019 | 2021-2020 | 2021-2017 |
| Коефіцієнт оборотності оборотних засобів            | 1,54   | 4,17  | 2,41   | 4,15  | 2,85   | -1,76              | 1,73      | -1,29     | 1,31      |
| Тривалість обороту оборотних засобів                | 233,35 | 86,32 | 149,24 | 86,83 | 126,14 | 62,92              | -62,41    | 39,31     | -107,21   |
| Коефіцієнт оборотності виробничих запасів           | 8,91   | 25,93 | 4,53   | 10,69 | 8,62   | -21,41             | 6,16      | -2,07     | -0,29     |
| Тривалість обороту виробничих запасів               | 40,40  | 13,88 | 79,50  | 33,69 | 41,78  | 65,62              | -45,81    | 8,09      | 1,38      |
| Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості  | 2,49   | 5,91  | 6,55   | 13,73 | 18,89  | 0,64               | 7,18      | 5,16      | 16,41     |
| Тривалість обороту дебіторської заборгованості      | 144,82 | 60,92 | 54,96  | 26,21 | 19,05  | -5,97              | -28,74    | -7,16     | -125,77   |
| Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | 8,50   | 48,61 | 4,93   | 6,60  | 7,36   | -43,69             | 1,67      | 0,76      | -1,14     |
| Тривалість обороту кредиторської заборгованості     | 42,35  | 7,41  | 73,05  | 54,52 | 48,91  | 65,64              | -18,53    | -5,61     | 6,57      |
| Тривалість операційного циклу                       | 185,22 | 74,81 | 134,46 | 59,91 | 60,83  | 59,65              | -74,55    | 0,93      | -124,39   |

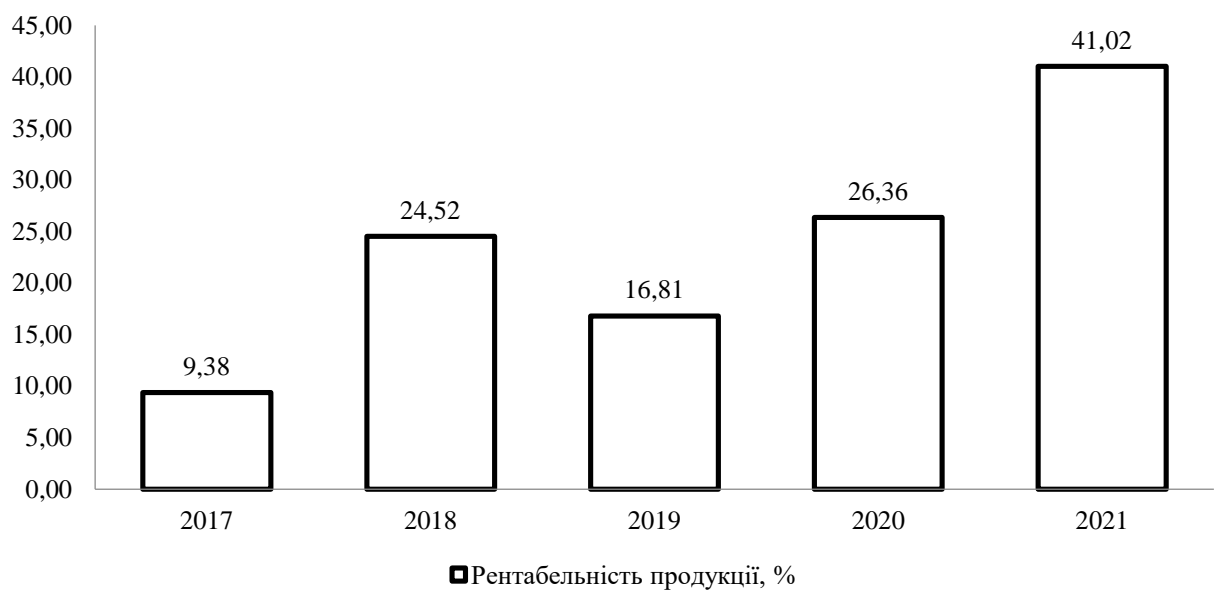
Джерело: розраховано автором

Наступним кроком проаналізуємо показники ділової активності на підприємстві. Протягом 2017-2021 рр. тривалість операційного циклу на підприємстві мала тенденцію до зменшення із рівня 185 днів в 2017 році до 61

дня в 2021 році. Дане скорочення є позитивним, адже свідчить про зменшення терміну перетворення запасів та дебіторської заборгованості на грошові кошти.

Проаналізуємо показники рентабельності продукції, динаміка якої відображено на рис. 3.14.

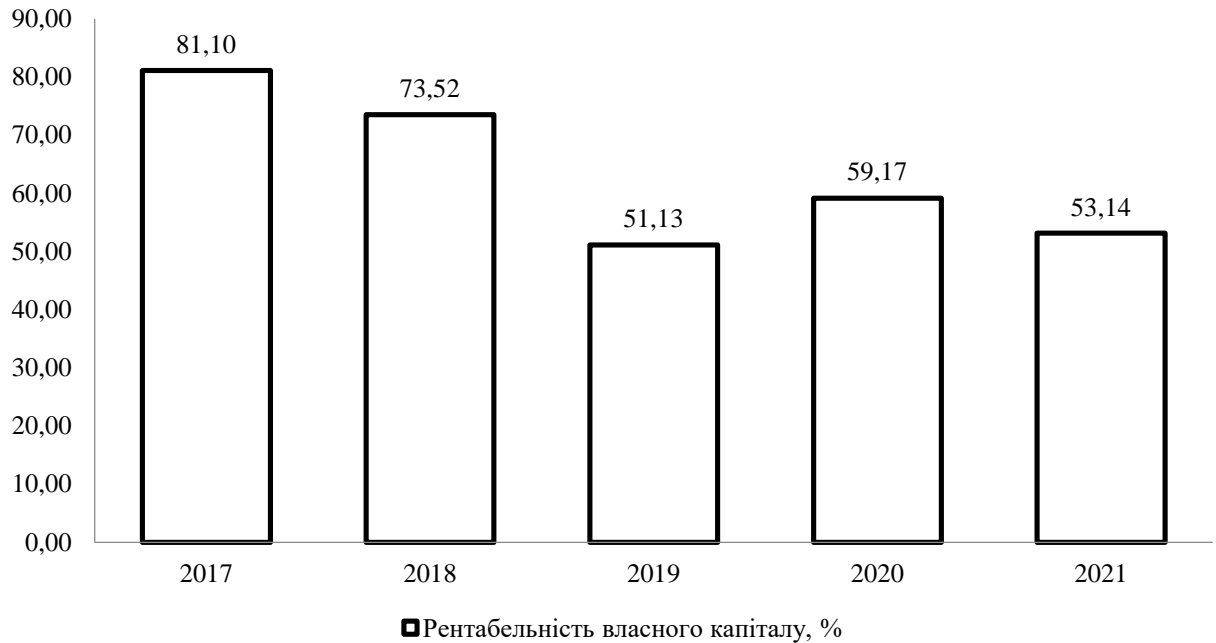
Так, протягом 2017-2021 рр. спостерігається зростання рівня рентабельності продукції із 9,38% за результатом 2017 року до рівня в 41,02% в 2021 році. Дане зростання є позитивним і свідчить про збільшення обсягів отриманих доходів від реалізації продукції та надання послуг підприємством.



**Рисунок 3.14 – Динаміка рентабельності продукції ТОВ «ІНКІОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., %**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

Також протягом досліджуваного періоду відбувалася негативна тенденція до скорочення рівня рентабельності власного капіталу підприємства із рівня в 81,1% до рівня в 53,14%, що пов'язано із суттєвим зростанням власного капіталу підприємства. Наступним у рис.3.15 відобразимо динаміку рентабельності власного капіталу досліджуваного підприємства ТОВ «ІНКІОС КОМПАНІ» у 2017-2021 рр.



**Рисунок 3.15 – Динаміка рентабельності власного капіталу ТОВ «ІНК ОС КОМПАНІ» в 2017-2021 рр., %**

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності підприємства

Відповідно до відображеної динаміки власного капіталу ТОВ «ІНК ОС КОМПАНІ» протягом встановленого періоду слід зазначити, що найбільші показники переважали у 2017, та 2018 році. Проте у 2021 році рентабельність склала 53,14 %.

На підприємстві ТОВ «ІНК ОС КОМПАНІ» проводять аудит різних витрат, зокрема перші витрати на які слід звернути увагу – це адміністративні. Вони на досліджуваному підприємстві є загальногосподарськими і спрямовані на обслуговування і управління підприємством. Організація внутрішнього аудиту даних витрат полягає в дослідженні основної кореспонденції підприємства ТОВ «ІНК ОС КОМПАНІ» відносно складу п. 18 П(С)БО 16 «Витрати» [36], проводять перевірку також обліку по статтям 92 «Адміністративні витрати». Детальніше відобразимо у табл.3.4.

**Таблиця 3.4 – Рахунки кореспонденції по адміністративним витратам під час організації внутрішнього аудиту ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

| № з/п | Зміст господарської операції                                                                                                                                             | Кореспонденція рахунків |             |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
|       |                                                                                                                                                                          | Д-т                     | К-т         |
| 1     | Включено до складу адміністративних витрат амортизацію необоротних активів загальногосподарського призначення                                                            | 92                      | 13          |
| 2     | Списано запаси, що відносяться до адміністративних витрат                                                                                                                | 92                      | 20, 22, 281 |
| 3     | Виконано роботи, послуги власним виробництвом для адміністративно-управлінських цілей                                                                                    | 92                      | 23          |
| 4     | Списано вартість використаних на адміністративні цілі грошових документів                                                                                                | 92                      | 331         |
| 5     | Списано витрати на службові відрядження адміністративного персоналу                                                                                                      | 92                      | 372         |
| 6     | Відображено адміністративні витрати, що раніше обліковувалися як витрати майбутніх періодів (наприклад, передплата періодичних видань, авансові орендні платежі)         | 92                      | 39          |
| 7     | Нараховано забезпечення майбутніх виплат, пов'язані з адміністративними витратами                                                                                        | 92                      | 47          |
| 8     | Відображено інші адміністративні витрати, виконані сторонніми організаціями (наприклад, оплата послуг телефонного та поштового зв'язку, юридичних і аудиторських послуг) | 92                      | 63, 685     |
| 9     | Нараховано податки, збори, обов'язкові платежі (крім тих, які включають до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг)                                             | 92                      | 64          |
| 10    | Нараховано заробітну плату працівників апарату управління суб'єктом господарювання та іншого загальногосподарського персоналу                                            | 92                      | 661         |
| 11    | Нараховано ЄСВ на заробітну плату працівників апарату управління суб'єкта господарювання та іншого загальногосподарського персоналу                                      | 92                      | 651         |

Джерело: складено автором на основі аналізу [44]

Слід зазначити, що також в основі проведення аудиторських перевірок підприємством проводиться дослідження кореспонденції по витратам на збут, ці рахунки можуть також бути подані на додаткову перевірку керівнику підприємства, а склад цих витрат визначається нормативами п.19 П(С)БО 16 «Витрати» [36]. Відповідно до цього оозглянемо основну кореспонденцію рахунків витрат на збут під час внутрішнього аудиту у таблиці 3.5.

**Таблиця 3.5 – Рахунки кореспонденції по збутовим витратам під час організації внутрішнього аудиту ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

| № з/п | Зміст господарської операції                                                                                                                             | Кореспонденція рахунків |             |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
|       |                                                                                                                                                          | Д-т                     | К-т         |
| 1     | Включено до складу витрат на збут амортизацію необоротних активів                                                                                        | 93                      | 13          |
| 2     | Списано запаси, що відносяться до збутових витрат (наприклад, для пакування продукції, проведення ремонту основних засобів збутового призначення)        | 93                      | 20, 22, 281 |
| 3     | Виконано роботи, послуги власним виробництвом для збутових цілей                                                                                         | 93                      | 23          |
| 4     | Списано вартість використаних на адміністративні цілі грошових документів                                                                                | 93                      | 331         |
| 5     | Відображено витрати на службові відрядження персоналу відділу збуту                                                                                      | 93                      | 372         |
| 6     | Відображено збутові витрати, що раніше обліковувалися як витрати майбутніх періодів (наприклад, передплата періодичних видань, авансові орендні платежі) | 93                      | 39          |
| 7     | Нараховано забезпечення майбутніх виплат, пов'язані з витратами на збут                                                                                  | 93                      | 47          |
| 8     | Списано інші витрати на збут, виконані сторонніми організаціями (наприклад, витрати на транспортування готової продукції, оплата послуг оренди)          | 93                      | 63, 685     |
| 9     | Нараховано заробітну плату працівників відділу збуту                                                                                                     | 93                      | 661         |
| 10    | Нараховано ЄСВ на заробітну плату персоналу відділу збуту                                                                                                | 93                      | 651         |

Джерело: складено автором на основі аналізу [36]

В контексті аналізу табл.3.5 можна зазначити, що аудиторські перевірки також стосуються і кореспонденції по рахункам «інших витрат», та «інших операційних витрат». Їх склад визначається по запасам, допоміжним витратам в процесі діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Власне господарські операції по виникненню операційних витрат перевіряються відповідно до наявних первинних документів. Згідно організації внутрішнього аудиту на підприємстві

всі витрати операційної діяльності підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» повинні щомісяця списуватись по рахунку 791 «Результат операційної діяльності». Під час організації внутрішнього аудиту витрат підприємством ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» як правило вдаються до попередніх опитувань, що дозволяє в досить короткий термін сформулювати уявлення і оцінити загальний стан по наявних витратах, визначити слабкі місця в роботі і кореспонденції, а також сформулювати подальший напрям по проведенням аудиту.

### 3.3. Контроль в системі управління витратами підприємства

Зокрема на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» застосовують тест аудитора для перевірки наявних і планових витрат впродовж встановлених періодів, відповідно до цього формуються балові шкали, де на кожну відповідь присвоюється від 0 до 2 балів, більш детально зобразимо тест внутрішнього аудиту витрат підприємства у табл.3.6.

Підсумовуючи проведений аналіз по тестуванню слід зазначити, що всього було сформовано 22 запитання відповідно до яких можна було набрати 44 бали. Відповідно на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» встановлено наступні шкали:

- 1)30-44 бали – досить висока надійність систем внутрішнього контролю;
- 2)12-29 балів – середня надійність систем внутрішнього контролю;
- 3)0-9 балів – низька надійність систем внутрішнього контролю.

**Таблиця 3.6 – Тестування під час організації внутрішнього аудиту витрат підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

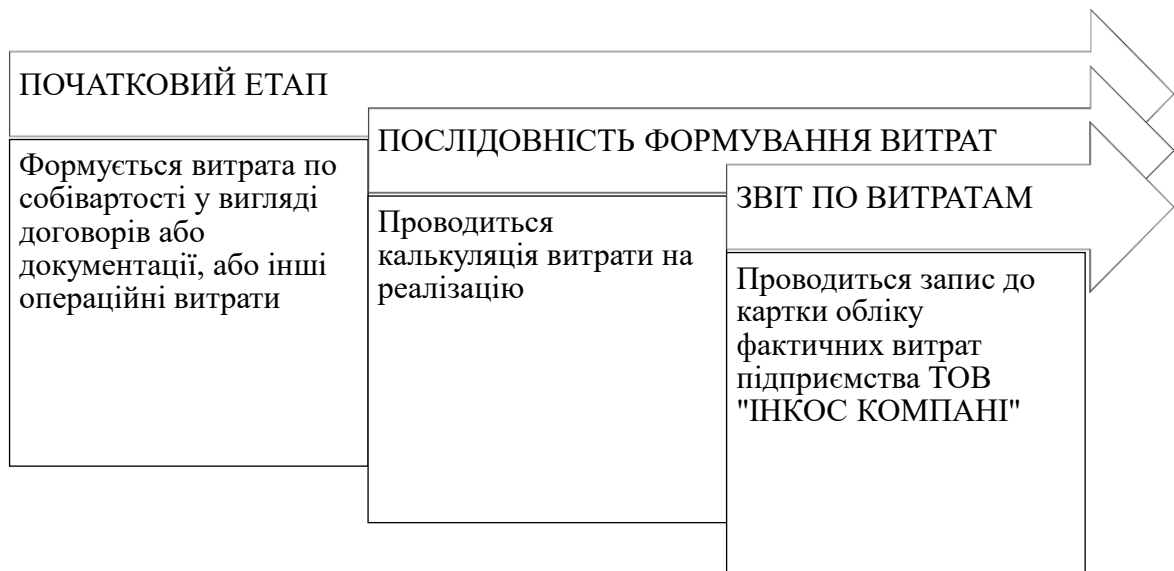
| №                                                    | Аудиторське питання                                                    | Можливі варіанти |    |                  | Балова шкала |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------|----|------------------|--------------|
|                                                      |                                                                        | Так              | Ні | Немає інформації |              |
| <i>1. Проведення аудиту по договорам з витратами</i> |                                                                        |                  |    |                  |              |
| 1.1                                                  | Наявність договорів на замовлення у постачальників (послуг або робіт)? | +                |    |                  | 2            |

## Продовження табл.3.6

|                                                                         |                                                                                                                                                   |   |   |                      |   |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----------------------|---|
| 1.2                                                                     | Реєстрація і облік витрат на підприємстві ведеться в хронологічному порядку?                                                                      | + |   |                      | 2 |
| 1.3                                                                     | Під час витрат підприємства, всі договори прикріплюються до звітних документів ?                                                                  |   | + |                      | 1 |
| 1.4                                                                     | Чи проводиться аудит за виконанням встановлених договорів?                                                                                        | + |   |                      | 2 |
| 1.5                                                                     | Чи візує договори головний бухгалтер підприємства?                                                                                                | + |   |                      | 2 |
| <i>2. Аудит по функціональним обов'язкам</i>                            |                                                                                                                                                   |   |   |                      |   |
| 2.1                                                                     | Чи перевіряються квартальні звітності по витратам директором підприємства?                                                                        |   |   | Інформація не надана | 0 |
| 2.2                                                                     | Чи залежить виписка з рахунків від появи форс-мажорів на підприємстві ?                                                                           |   |   | Інформація не надана | 0 |
| 2.3                                                                     | Чи залежить ведення обліку витрат від ведення Головної книги на підприємстві?                                                                     | + |   |                      | 2 |
| 2.4                                                                     | Виписки по банківським розрахункам і витратам розносить особа, що не пов'язана з обліком витрат на підприємстві?                                  |   |   | Інформація не надана | 0 |
| <i>3. Аудит по обліку витрат і пов'язаних з ними рахунків, процесів</i> |                                                                                                                                                   |   |   |                      |   |
| 3.1                                                                     | Чи наявний доступ до цифрових записів по витратам і собівартості на реалізацію для осіб, яким необхідний такий доступ в рамках їх роботи?         | + |   |                      | 2 |
| 3.2                                                                     | Документація на реалізацію і по замовленням, є попередньо пронумерованою, фактурні-рахунки проводяться з належною перевіркою по їх послідовності? |   |   | +                    | 0 |
| 3.3                                                                     | Чи проводиться контроль за виникненням інших операційних витрат?                                                                                  |   |   | Інформація не надана | 0 |
| 3.4                                                                     | Чи часто змінюються ціни у постачальників, партнерів?                                                                                             | + |   |                      | 2 |
| 3.5                                                                     | Переліки по рахункам дебіторів за термінами оплат формуються і регулюються відповідною особою?                                                    |   |   | Інформація не надана | 0 |
| 3.6                                                                     | Чи існують неопрацьовані скарги замовників, постачальників, партнерів відповідно до яких формуються непередбачувані витрати?                      |   | + |                      | 1 |
| 3.7                                                                     | Чи порівнюються наявні рахунки-фактури з витратами і затвердженими преїскурантами?                                                                | + |   |                      | 2 |
| 3.8                                                                     | Чи порівнюються записи в журналах реєстрації з незапланованими витратами підприємства?                                                            |   |   | Інформація не надана | 0 |
| 3.9                                                                     | Витрати по рахункам щоденно підбиваються і порівнюються із записами в журналі ордеру?                                                             |   | + |                      | 1 |
| 3.10                                                                    | Відповідальна особа займається порівнянням фактичних витрат і запланованих?                                                                       |   |   | Інформація не надана | 0 |
| 3.11                                                                    | Чи наявні формуються резерви на покриття сумнівних боргів підприємства?                                                                           |   |   | Інформація не надана | 0 |
| 3.12                                                                    | Наявність актів звітів по витратах                                                                                                                | + |   |                      | 2 |
| 3.13                                                                    | Описи інших незалежних аудиторів                                                                                                                  | + |   |                      | 2 |

Джерело: складено автором на основі діяльності підприємства

Також слід зазначити, що ретельному аудиту на підприємстві підлягає достовірність наявних запасів по відповідним статтям калькуляції, що відображені в первинних документах, у зведених відомостях, на рахунках бухгалтерського обліку. Аудиторська перевірка при цьому повинна дотримуватись певної послідовності яку відобразимо на рис.3.16.



**Рисунок 3.16 – Послідовність організації аудиторської перевірки ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» за 2017-2021 рр.**

Джерело: складено автором на основі діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»

Отже, за результатами проведеного аналізу можна стверджувати, що акцент під час організації внутрішнього аудиту витрат підприємством ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» сформовано на рівні 23 балів по шкалі, це свідчить про те, що організація внутрішнього аудиту витрат на досліджуваному підприємстві є опосередкованою. Також вважається, що керівництву слід звернути увагу на контроль витрат на підприємстві, оскільки по багатьом критеріям присутня графа по відсутності інформації, адже у високоефективних підприємств бухгалтерія є досить прозорою і в наявності є завжди вся необхідна інформація для проведення і організації внутрішнього аудиту в потрібний час.



### Висновки до розділу 3

В загальному слід зазначити, що підприємство ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» є ефективно працюючим згідно проведених результатів 2017-2021 років. Звичайно в умовах сьогодення під час військового стану слід звертати увагу в першу чергу на існуючі витрати підприємств, оскільки необхідно провадити раціональний розподіл ресурсів з метою унеможливлення виникнення кризових становищ.

Безпосередньо з 2017 по 2021 рік підприємство змогло підвищити власний чистий дохід від реалізації на 94,1% у відносному відхиленні, та на 388653,5 тис.грн у грошовому виразі. При цьому зростали і операційні доходи станом на 2021 рік зафіксовано грошовий вираз у розмірі 937,5 тис.грн, тоді як у 2017 у фінансовому звіті відображено 0. Також було встановлено, що в підприємства зникли інші доходи в процесі власної діяльності у 2020 році, натомість з'явилися інші витрати, що зросли на 96,7% у порівнянні 2021 до 2017 року, що свідчить про масштабування бізнесу ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Під час дослідження організації внутрішнього контролю витрат на підприємстві було акцентовано увагу на рахунках кореспонденції, що першочергово підпадають під проведення аудиту, зокрема це: рахунки по адміністративним витратам, та по збутовим.

В процесі аналізу було досліджено, що підприємство проводить тестування внутрішнього аудиту витрат за встановленою шкалою 44 бали. В ході одного із тестувань підприємство ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» набрало лише 23 бали, що свідчить про опосередковану ефективність проведення внутрішнього контролю витрат. Відповідно до цього будуть надані практичні рекомендації у наступних підрозділах.

**РОЗДІЛ 4**  
**ІНТЕРПРЕТАЦІЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ДОСЛІДЖЕННЯ ТА**  
**ОБГРУНТУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ З ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І**  
**КОНТРОЮ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА**  
**ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

Важливим під час формування методики внутрішнього контролю витрат діяльності будівельної компанії є проблематика належного управління і організації. В сучасних умовах кризи і військового стану вітчизняна економіка є нестабільною, а інфляція не є керованою і впливає на формування і появу нових витрат в діяльності суб'єкта господарювання, що призводить до того, коли підприємці не можуть більше належним чином здійснювати контроль у власній роботі. В результаті цього може знижуватись платоспроможність підприємства, його ліквідність і згодом це може призвести до банкрутства.

Надаючи рекомендації стосовно організації внутрішнього контролю для підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» слід сформулювати низку завдань, для подальшого їх впровадження в роботу підприємства:

- надання оцінки відносно обґрунтованості і своєчасної розробки певних планових витрат підприємства в межах його відповідальності;
- проведення попереднього аудиту з відповідним аналізом по наявних витратах, резервах, а також можливих скорочень існуючих витрат;
- проведення оперативного контролю по затратах в розрізі наявних відхилень і відносно місць виникнення таких витрат;
- проведення аудиту стосовно наявних організаційних і методичних аспектів в плановій і обліковій інформації;
- дотримання контролю в межах складових і комплексний статей аудиту;

-проведення аудиту на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» з метою цільового спрямування всіх наявних видів витрат;

-проведення оперативного контролю затрат, а також результатів діяльності підприємства;

-діагностування наявних проблем, які виникають в змінах планів по роботі підприємства.

Передусім рекомендовано здійснювати внутрішній контроль витрат діяльності підприємства в послідовності, що відобразимо на рис.3.1.



**Рисунок 4.1 – Рекомендована послідовність організації аудиторської перевірки для ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

Джерело: складено автором на основі діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»

Власне рекомендований початковий аудит на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» може бути охарактеризовано наступним чином:

-для підприємства рекомендовано проводити оцінювання основних напрямів затрат враховуючи його стратегічний розвиток;

-для підприємства рекомендовано проводити оцінювання тактичних планів в контексті окремих затрат по структурних підрозділах;

-для підприємства необхідним є формування критеріїв для подальшого здійснення аудиту роботи на структурних його підрозділах;

-для підприємства рекомендовано досліджувати наявні резерви і запаси, а разом з тим намагатись скорочувати власні витрати;

-наостанок слід проводити виявлення ланок, що потребують ретельнішого аудиту по витратам.

Поточний рекомендований аудит для підприємства ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ» можна охарактеризувати наступним чином:

1.проводиться аудит по наявним фактичним затратам, відмінним від планових;

2.проводиться виявлення і діагностика проблем, які виникають відповідно до змін умов і проведення коригувань планів діяльності суб'єктів господарювання;

3.виявляються порушення в наявних системах розмежовуючи їх по причинах і винуватцях в межах відповідальності підприємства;

4.проводиться аудит по реалізації прийнятих рішень;

5.проводиться контроль діяльності окремих відповідальних осіб і їх виконавців.

Також слід зазначити, що для досліджуваного підприємства ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ» можливе:

- проведення контролю відхилень фактичних затрат від планових у розрізі причин і місць їх виникнення, також і джерел їх покриття;

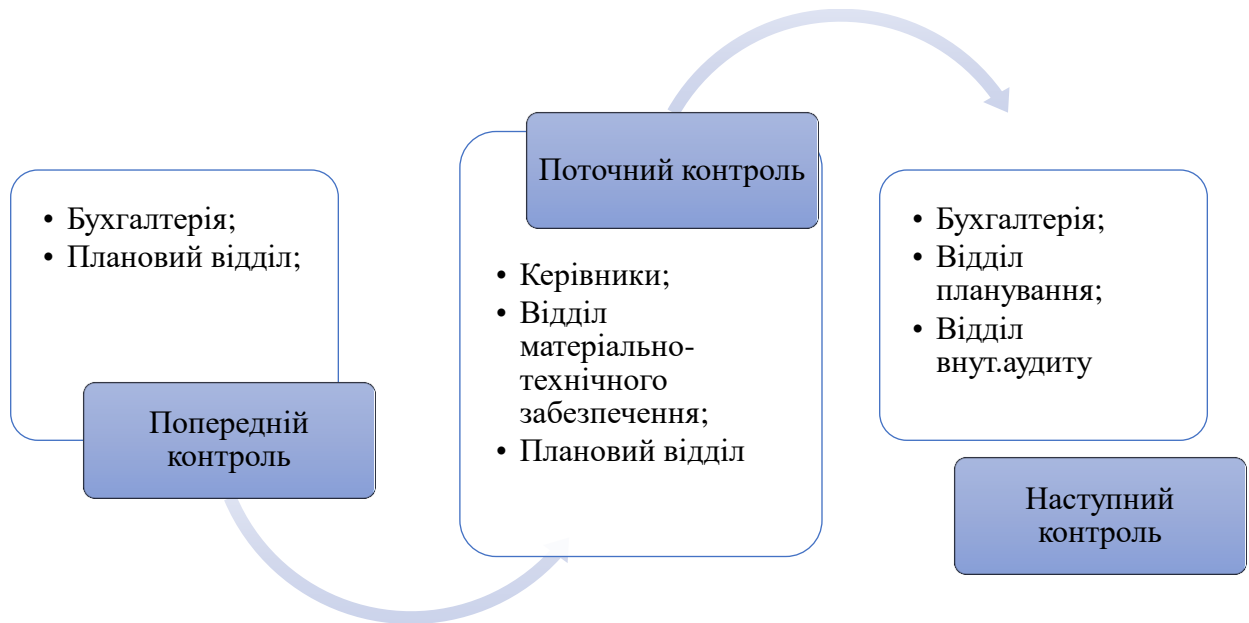
- проведення контролю законності здійснення різноманітних операцій;

- надання оцінки по стану бухгалтерського аудиту витрат на підприємстві ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ».

- поліпшення управлінського процесу, стосовно проведення контролю роботи будівельного підприємства;

- адаптація нових методик в роботу досліджуваного підприємства ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ».

У результаті відповідно до цього розподілимо функціональні обов'язки на різних етапах контролю витрат для досліджуваного підприємства ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ» на рис.4.2.



**Рисунок 4.2 – Розподіл по обов’язкам контролю витрат ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

Джерело: складено автором на основі діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»

Варто також зазначити, що організація контролю за витратами на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» на всіх етапах може включати в себе комплекс робіт по організації, а саме:

- вибірка технічних і методичних способів по проведенню аудиту;
- побудова різноманітних таблиць, графіків, діаграм;
- формування методичних і технічних прийомів;
- систематизація по результатам обробки і визначень причин відхилень.

Відповідно до сформованого плану програми зазначимо, що в них визначають різних виконавців і оформлюють перелік їх функціональних обов’язків відповідно до специфіки об’єкту і проведення аудиту. Варто також зазначити, що при проведенні аудиту витрат діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» застосовуються різноманітні показники, а власне вибірка по контрольні інформації на початковому етапі формується у вигляді табл.4.1.

**Таблиця 4.1 – Джерела інформації, для проведення аудиту витрат підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

| № з/п | Назва джерела інформації для здійснення контролю                       | Кому буде подано результат і на якому носії (номер форми) |
|-------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1     | Первинні документи                                                     | Головному бухгалтеру                                      |
| 2     | Видатковий касовий ордер                                               | Головному бухгалтеру                                      |
| 3     | Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт      | Головному бухгалтеру                                      |
| 4     | Первинні документи (виписка банку, прибутковий касовий ордер, векселі) | Керівнику                                                 |
| 5     | Відомість аналітичного обліку розрахунків                              | Головному бухгалтеру                                      |
| 6     | Баланс (Звіт про фінансовий стан)                                      | Керівнику (форма № 1)                                     |
| 7     | Примітки до річної фінансової звітності                                | Керівництву (форма № 5)                                   |

Джерело: рекомендовано автором для ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»

Однією з важливих складових по програмі аудиту для підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» є перевірка виконавців. Зазначимо, що сама програма складатиметься лише з однієї відповідальної особи – керівника досліджуваного підприємства. Відповідно до цього програму проведення внутрішнього аудиту витрат на підприємстві зобразимо у Додатку Ж.

Саме тому в планах програми перевірки зазначають різних виконавців і оформлюють перелік їх функціональних обов'язків згідно специфіки об'єкту контролю. Зазначимо, що при проведенні контролю витрат діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» використовуються різноманітні дані і показники. Вибірку контрольної інформації на підготовчому етапі формують на підприємстві у вигляді таблиці 4.1. Посадові інструкції зображено у Додатку З.

Контрольна інформація на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» має характеризувати наявні відхилення від попередньо сформованих параметрів і виявляти різноманітні зв'язки. Для цього можуть зазначати різноманітні

економічні дані, що дозволяють віднайти порушення в роботі. Для унеможливлення таких порушень сформуємо план по проведенню контролю внутрішнім аудитором на досліджуваному підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» в табл.4.2

**Таблиця 4.2 – План по проведенню внутрішнього аудиту на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» на 2023 рік**

| №   | Вид планової роботи                                                                                                 | Аудиторські процедури                                       | Місяць вик-ня    |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
| 1.  | Перевірка виконання рекомендацій та зауважень, виявлених по результатах перевірки за попередній рік                 | Вивчення документів по суті, огляд, порівняння              | Січень 2023 р.   |
| 2.  | Оцінка стану бухгалтерського обліку і звітності                                                                     | Вивчення документів по суті опитування                      | Січень 2023 р.   |
| 3.  | Перевірка на наявність компетентного персоналу                                                                      | Опитування, спостереження, анкетування                      | Лютий 2023 р.    |
| 4.  | Оцінка наявності розподілу посадових обов'язків між працівниками, що беруть участь у формуванні суттєвої інформації | Вивчення документів по суті, порівняння                     | Лютий 2023 р.    |
| 5.  | Перевірка наявності фактичного контролю за активами та документацією                                                | Огляд, спостереження                                        | Лютий 2023 р.    |
| 6.  | Аудит річної фінансової звітності                                                                                   | Вивчення документів по суті, інспектування                  | Березень 2023 р. |
| 7.  | Перевірка управлінської звітності                                                                                   | Вивчення документів по суті                                 | Березень 2023 р. |
| 8.  | Дослідження фінансово-господарських договорів, що діяли протягом періоду перевірки                                  | Вивчення документів по суті                                 | Березень 2023 р. |
| 9.  | Аудит активів суб'єктів господарювання                                                                              | Інспектування, перевірка документів по суті, інвентаризація | Квітень 2023 р.  |
| 10. | Оцінка рівня податкових ризиків                                                                                     | Вивчення документів по суті, оцінка на відповідність        | Квітень 2023 р.  |
| 11. | Аналіз зовнішніх і внутрішніх ризиків суб'єктів господарювання                                                      | Вивчення документів по суті                                 | Квітень 2023 р.  |
| 12. | Виявлення внутрішніх резервів суб'єктів господарювання і визначення шляхів їх ефективного використання              | Вивчення документів по суті                                 | Травень 2023 р.  |
| 13. | Складання звітів про проведення аудиторських перевірок                                                              | Документ                                                    | Травень 2023 р.  |
| 14. | Формулювання звіту про результати діяльності служби внутрішнього аудиту                                             | Документ                                                    | Травень 2023 р.  |

Джерело: складено автором

Відповідно до сформованого плану можемо спостерігати наявних 14 складових, що стосуються безпосереднього проведення аудиту на підприємстві. Зокрема ключові планові заходи по аудиту сформовані на кожен квартал планового 2023 року.

Ці заходи будуть полягати у проведенні перевірок по виконанню, оцінці бухгалтерських звітностей, перевірці компетентного персоналу, оцінці і наявності розподілу посадових обов'язків між працівниками, перевірці управлінської звітності, оцінці рівня податкових ризиків на підприємстві, а також проведення контролінгу і аналізу зовнішніх і внутрішніх ризиків суб'єкта господарювання. Підводячи підсумки зазначимо, що організаційний аудит по витратам є технологічною сукупністю трьох попередньо встановлених етапів на підприємстві ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ»: початковий контроль, поточний контроль і наступний.

Відповідно до попередньо сформованого дослідження сформуємо вдосконалену методику по контролю витрат, попередньо зазначимо, що даний алгоритм допоможе управлінцям підприємства ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ» проводити належний контроль і здійснювати ефективний менеджмент по витратам власної роботи.

Рекомендованим є удосконалення по розробці документації перед безпосереднього проведення внутрішнього контролю витрат, зокрема першочерговим слід сформуєти доручення створення загального плану аудиторської перевірки і програми аудиторської перевірки головному бухгалтеру підприємства ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ». Відповідно до цього також додатково слід залучити незалежного аудитора відносно проведення аналізу відповідності і присутності керівника досліджуваного підприємства. Додатково частину даного алгоритму повинен взяти під власний контроль керівник ТОВ «ІНККОС КОМПАНІ», а отже і сформується алгоритм по організації, який зобразимо на рис.4.3.





**Рисунок 4.3 – Організаційна частина по проведенню контролю витрат ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

Джерело: складено автором

Такий спосіб планування забезпечить бачення керівника відносно роботи його персоналу, якщо між сформованою програмою і планом буде виявлено відхилення незалежним аудитором, то це свідчатиме про досить вразливі місця підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Відповідно до цього можна сформувати незалежну комісію з вирішення наявних проблемних відхилень.

Відповідно до цього слід зазначити, що проведення внутрішнього аудиту витрат по роботі підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» не може проводитись одноосібно, тому доцільно буде розподілити галузеві обов'язки серед відповідальних осіб під час проведення аудиту. Відповідно даний розподіл сформуємо нижче:

-керівник узгоджує планове проведення по аудиту витрат, займається аналізом нормативних актів і документації, досліджує звітність існуючих контрагентів за періоди, проводить внутрішній аудит на всіх етапах;

-в свою чергу бухгалтер формує відповідні звітності по активам і пасивам підприємства, досліджує витрати суб'єкта господарювання;

-помічник бухгалтера проводить збір всієї необхідної документації, формуючи подання незалежному бухгалтеру, також при цьому подає на затвердження план і програми по проведенню внутрішнього контролю витрат;

-в свою чергу незалежний аудитор проводить аудит і перевіряє витрати підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»;

-незалежна комісія експертів розслідує відхилення показників, відповідно до проведеного контролю витрат підприємства.

Також доцільно зазначити, що в ході проведення аудиту витрат суб'єкта господарювання проводять різноманітні методичні процедури, що відіграють провідну роль у формуванні належного контролю за витратами по роботі, визначаючи при цьому потрібні підприємству показники. Тому рекомендованим для досліджуваного підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» є розширення прийомів внутрішнього аудиту, що сформуємо на рис.4.4.

Дана модель повинна бути врахована до алгоритму проведення контролю витрат діяльності на підприємстві ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Відповідно до цього сформований методичний алгоритм дозволить обраному підприємству сформувати належний рівень аудиту витрат. Вважається, що за мінімально можливим сценарієм, запропонована методика аудиту витрат ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» дозволить скоротити витрати на 3% протягом 2023 планового року.



**Рисунок 4.4 – Розширення методики внутрішнього аудиту витрат ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ»**

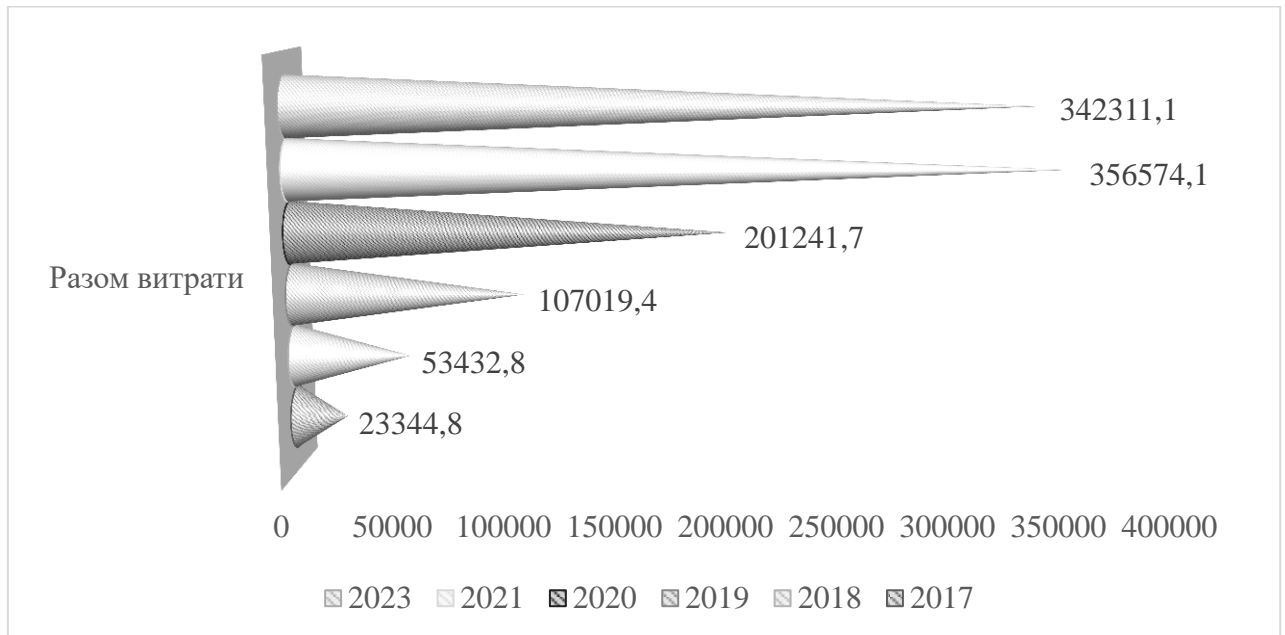
Джерело: складено автором

Отже, за найоптимальнішим прогнозом витрати підприємства скоротяться на 4% у 2023 році, у грошовому еквіваленті це 14262,96 тис.грн. Вважається, що при цьому витрати залишаться на початок року на тому ж рівні, а прибуток підприємства зростатиме. Додатково до запропонованих методик можна запропонувати поліпшену автоматизацію, за рахунок якої підприємство ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» зможе отримати низку переваг, серед яких:

- можливість повного і достовірного обліку фактичних витрат і реалізації, а також виробничих і невиробничих витрат;
- проведення контролю відповідно до правильного використання ресурсів ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» з дотриманням встановлених кошторисів;
- калькулювання послуг підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» і звітні калькуляції;
- проведення перевірки по виконанню сформованих планів собівартості і виявлення резервів по скороченням витрат;

-виявлення і унеможливлення недоліків в організації проведення аудиту витрат;

-впровадження належного контролю за витратами підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ», що буде спрямовано на максимальну економію матеріальних і трудових витрат.



**Рисунок 4.5 – Загальний стан наявних витрат ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» при використанні запропонованих методів аудиту витрат у 2023 році**

Джерело: складено автором на основі додатків А,Б,В,Г,Д

У процесі дослідження було проаналізовано звітність внутрішнього аудиту ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» (Додаток 3). Під час аналізу проводилося внутрішнє тестування, яке також відносять до контролю обліку активів і пасивів підприємства. Було визначено градацію балів стану внутрішнього контролю від Р1 до Р4, де Р1 – низький рівень; Р2 – нижче середнього; Р3 – середній рівень; Р4 – високий рівень. Дані рівні характеризують контроль досліджуваного суб'єкта господарювання і допомогли визначити слабкі місця контролю активів і пасивів, зокрема і витрат діяльності.

Після аналітичного дослідження діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» була виявлена притаманна йому певна проблематика, а саме:

- не до кінця визначена структура управління витратами;
- управління здійснюється через план, що формується за базовими витратами;
- управління здійснюється комплексом витрат згідно господарських одиниць;
- наявні певні проблеми повноти і своєчасності відображення витрат в системі обліку.

Для створення вирішення даної проблематики на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» необхідно враховувати особливості управління витратами, а саме акцентувати увагу на їх динаміку, різноманіття, тобто необхідно застосовувати певні методики щодо управління ними.

Таким чином, організацію витрат діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» необхідно розглядати як комплексну систему, яка забезпечує розробку управлінських рішень, оскільки вони впливають на кінцеві результати суб'єкта господарювання. Керівному персоналу варто звернути увагу на перспективи розвитку досліджуваного підприємства. Використовуючи запропонований алгоритм контролю витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» можливо буде забезпечити належний контроль, регулювання, внесення вчасних змін у процес функціонування суб'єкта господарювання, відслідковуючи при цьому динаміку витрат його діяльності.

Таким чином, у результаті проведеного аналізу було надано шляхи зменшення витрат діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ», наведено переваги впровадження автоматизації контролю витрат та запропоновано необхідні методичні прийоми для ефективного здійснення контролю витрат діяльності підприємства.

За результатами дослідження запропоновано методичний алгоритм, що допоможе створити належний рівень контролю витрат діяльності ТОВ

«ІНКОС КОМПАНІ». В ході дослідження також було сформовано план, програму по проведенню внутрішнього аудиту витрат досліджуваного підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Також додатково до цього було сформовано тестування, де результати дозволили виявити додаткові проблеми в контролі витрат. Встановлено, що рекомендовані методики досліджуваного підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» дозволять скоротити витрати на 4% на початок планового 2023 року відповідно до чого прибутковість даного підприємства зростатиме.

#### **Висновки до розділу 4**

У даному розділі було розглянуто організацію контролю витрат діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» та основні етапи проведення внутрішнього контролю за витратами, а також зазначено обов'язки працівників ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» і незалежних працівників. Також була досліджена програма проведення внутрішнього контролю витрат діяльності підприємства, і як наслідок такого дослідження, були висвітлені основні організаційні особливості при проведенні внутрішнього контролю витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Також в ході дослідження було наведено джерела інформації необхідні для підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» для проведення аудиту витрат. Додатково було розроблено план по проведенню внутрішнього аудиту на підприємстві. З метою удосконалення обліку і контролю витрат була відображена організаційна частина проведення таких заходів. Рекомендацією для досліджуваного будівельного підприємства стало розширення методики внутрішнього аудиту по витратам. Також додатково було відображено загальний стан наявних витрат досліджуваного підприємства з використанням запропонованих методів аудиту витрат.

## ВИСНОВКИ

В ході проведеного дослідження обліку, аналізу і контролю в системі управління витратами підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» можна сформулювати наступні висновки:

1. Досліджуючи науково-теоретичні засади обліку, аналізу і контролю витрат в системі управління підприємства було встановлено, що забезпечення ефективного контролю витрат суб'єкта господарювання має безліч проблем. Основна така проблема полягає в тому, що на суб'єкті господарювання досить часто не існує чіткого розуміння, як правильно та результативно організувати контроль витрат, які доцільно використовувати методи та процедури, яким чином ліквідувати виявлені порушення.

Дослідивши економічну характеристику витрат діяльності суб'єкта господарювання, було виявлено різні трактування категорії «витрат» як з боку науковців, так і у нормативних документах. Загалом витрати являють собою усі використані суб'єктом господарювання ресурси у процесі здійснення своєї діяльності. Витрати мають значний вплив на фінансовий результат суб'єкта господарювання, тому важливим є їх чітке розмежування (за економічним змістом, за статтями калькуляції тощо).

У даному розділі також були розглянуті методи контролю витрат на кожному етапі, серед яких основним є перевірка правильності і документальної обґрунтованості їх списання. Крім цього важливим є контроль витрат відповідальними особами на кожному етапі обліку.

2. Формуючи методологію дослідження процесу формування витрат підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» було встановлено низку заходів, що мають вплив на зниження витрат і які включають в себе можливість зниження витрат на матеріали, сировину і паливо, зменшення витрат на амортизаційні відрахування, зниження рівня оплати праці для робітників, що досягається завдяки підвищенню продуктивності праці і економії протягом

встановлених періодів оплати праці; зниження адміністративних і накладних витрат; ліквідації невиробничих витрат.

Було встановлено, що основна мета цих методів для підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» полягає в тому, щоб дозволити керівництву використовувати випереджувальне планування витрат, управління витратами та методи зниження витрат, коли витрати плануються та розраховуються на ранніх етапах циклу проектування та розробки, а не на пізніших етапах розробки та виробництва продукту.

3.Проводячи аналіз витрат підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» було встановлено, що з 2017 по 2021 рік підприємство змогло підвищити власний чистий дохід від реалізації на 94,1% у відносному відхиленні, та на 388653,5 тис.грн у грошовому виразі. При цьому зростали і операційні доходи станом на 2021 рік зафіксовано грошовий вираз у розмірі 937,5 тис.грн, тоді як у 2017 у фінансовому звіті відображено 0. Також було встановлено, що в підприємства зникли інші доходи в процесі власної діяльності у 2020 році, натомість з'явилися інші витрати, що зросли на 96,7% у порівнянні 2021 до 2017 року, що свідчить про масштабування бізнесу ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Під час дослідження організації внутрішнього контролю витрат на підприємстві було акцентовано увагу на рахунках кореспонденції, що першочергово підпадають під проведення аудиту, зокрема це: рахунки по адміністративним витратам, та по збутовим.

4.Інтерпретуючи результати дослідження і обґрунтовуючи рекомендації з обліку, аналізу і контролю в системі управління підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» було розглянуто організацію контролю витрат діяльності ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» та основні етапи проведення внутрішнього контролю за витратами, а також зазначено обов'язки працівників ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» і незалежних працівників. Також була досліджена програма проведення внутрішнього контролю витрат діяльності підприємства, і як наслідок такого дослідження, були висвітлені основні



організаційні особливості при проведенні внутрішнього контролю витрат на ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ». Також в ході дослідження було наведено джерела інформації необхідні для підприємства ТОВ «ІНКОС КОМПАНІ» для проведення аудиту витрат. Додатково було розроблено план по проведенню внутрішнього аудиту на підприємстві. З метою удосконалення обліку і контролю витрат була відображена організаційна частина проведення таких заходів. Рекомендацією для досліджуваного будівельного підприємства стало розширення методики внутрішнього аудиту по витратам. Також додатково було відображено загальний стан наявних витрат досліджуваного підприємства з використанням запропонованих методів аудиту витрат.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудит і контролінг як інструменти управління підприємством: підручник / С.В. Данилочкін, Н.Г. Данилочкіна. – 2-ге вид. – К.: Знання, 2012. – 61 с.
2. Бухгалтерський і управлінський облік: навч. посібник / Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Лижевська, Н.В. Герасимчук. – К.: Знання, 2017. – 236 с.
3. Бутинець Ф.Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління / Ф.Ф. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнар. зб. наук. праць. Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2016. – № 1 (22). – С. 11-18.
4. Бухгалтерський облік у галузях економіки: навч. посіб. / Й.Я. Даньків, М.Р. Лучко, М.Я. Остап'юк. – 2-ге вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2016. – 229 с.
5. Власюк Г.В. Функціонально-структурна організація ефективного управління витратами суб'єктів господарювання промисловості / Г.В. Власюк // Держава та регіони. – 2016.– №5. – С. 61-64.
6. Іванова С.А. Підприємство в умовах розвитку сучасної економіки / С.А. Іванова, Ж.В. Дегальцева // Економіка і підприємництво. – 2016. – № 9. – С. 27.
7. Головні організаційні моменти управлінського обліку: навч. посіб. / С.Ф. Голов. – К.: Знання, 2017. – 703 с.
8. Головацька С.І. Внутрішній контроль витрат суб'єктів господарювання: організаційно-методичні аспекти / С.І. Головацька // «Молодий вчений». – 2016. – №5(32). – С. 36-40.
9. Гольцова С.М. Бухгалтерський облік: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / С.М. Гольцова, І.Й. Плікус. – Суми: Університетська книга, 2016. – 254 с.

10. Гончар В.А. Нормативно-правове регулювання обліку та аудиту виробничих витрат / В.А. Гончар, О.Ю. Цуканов // Економіка і фінанси. – 2018. – №3. – С. 49-53.
11. Грещак М.Г. Управління витратами: навчальний посібник / М.Г. Грещак, Ю.М Лозовик, В.М Гордієнко. – К: Знання, 2016. – 224 с.
12. Гришко Н.С. Місце процесу управління витратами в діяльності промислового суб'єкта господарювання / Н.С. Гришко // Економіст. – 2016. – №11. – С.68-69.
13. Густовіта В.А. Особливості обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості готової продукції в малих суб'єктах господарюваннях / В.А. Густовіта // Бух. облік і аудит. – 2017. – №7. – С. 260-271.
14. Дерій В.А. Термін «витрати» і його трактування для потреб обліку і контролю / В.А. Дерій // Галицький економічний вісник. – 2019. – № 1. – С. 154-160.
15. Дерій В.А. Проблеми обліку витрат і доходів суб'єктів господарювання та перспективи їх вирішення в Україні / В.А. Дерій // Бухгалтерський облік і аудит. – 2017. – № 4. – С. 7-11.
16. Кулік Ю.А. Облік витрат операційної діяльності / Ю.А. Кулік // Актуальні проблеми і перспективи розвитку економіки України: наук.-практ. конф. молодих науковців (23–25 квіт. 2015) / Волин. нац. ун-т ім. Лесі Українки. – Луцьк. – 2015. – С. 261-266.
17. Лебедев В.Г. Управління витратами на підприємстві / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова // Актуальні проблеми управління витратами підприємства. – 2018. – №2(1) – С. 23-29.
18. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посіб. / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – К.: Центр навч. Літератури, 2015. – 576 с.
19. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: підручник; 3-тє вид., перероб. і доп. – Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2016. – 670 с.

20. Лозовицька Д.С. Управлінський облік витрат операційної діяльності суб'єктів господарювання торгівлі: автореф. дис. на здобуття наук. канд. екон. наук / Д.С. Лозовицька. – Львів: Львів. комерц. акад., 2017. – 38 с.
21. Мазаєва П.С. Управління витратами на підприємстві / П.С. Мазаєва // Науковий вісник. – №5. – 2015. – С. 35-42.
22. Мазаракі А.А. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування в торговельній діяльності / А.А. Мазаракі // Вісник КНТЕУ. – 2012. – №6. – С. 7-10.
23. Майер Е.М. Контролінг як система мислення і керування / Е.М. Майер // Фінанси і статистика. – 2013. – С. 108-129.
24. Мельник Л.Г. Економіка суб'єктів господарювання: конспект лекцій: навч. посібник / Л.Г. Мельник, О.І. Корінцева – Суми: «Університетська книга», 2014. – 232 с.
25. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник / Є.В. Мних; вид. 4-ге, перероб. та доп. – К.: Центр навчальної літератури, 2015. – 472 с.
26. Моссаковський В.Б. Система контролю витрат виробництва за сучасних умов / В.Б. Моссаковський // Все про бухгалтерський облік. – 2014. – № 9. – С. 29-31.
27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 01.01.2023).
28. Онлайн – ресурс. Аналіз сфер господарювання, – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://naiukraine.com/ru>.
29. Онлайн – ресурс. Щодо надання інформації про фізичних і юридичних осіб. URL: <https://smida.gov.ua> (дата звернення 01.01.2023).
30. Остапенко Ю. П. Особливості аудиторської перевірки витрат на підприємствах водного транспорту / Ю. П. Остапенко // Науковий вісник

Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. – 2015. – Вип. 11(2). – С. 147-151.

31. Остапенко Я. О. Аналіз доходів і витрат підприємств готельного господарства як інструментарій для реалізації контрольних функцій системи управління / Я. О. Остапенко // Фінансовий простір. – 2014. – № 2. – С. 116-121.

32. Партин Г.О. Управління залученням коштів і його вплив на конкурентні переваги торговельних суб'єктів господарювання / Г. О. Партин, Р. І. Заdereцька // Економіка промисловості. – 2011. – № 2. – С. 119-125.

33. Петришин Л. Облік і аудит витрат на якість продукції / Л. Петришин, О. Лиса, Р. Андрушко, Н. Жидовська // Аграрна економіка. – 2016. – Т. 9, № 3-4. – С. 108-113.

34. Петрук О. М. Принципи бухгалтерського обліку і аудиту витрат підприємств вуглевидобувної промисловості у країнах Європи / О. М. Петрук, А. А. Макурін // Економічний простір. – 2015. – № 97. – С. 222-231.

35. Подмешальська Ю. В. Облік та аудит адміністративних витрат / Ю. В. Подмешальська, Л. К. Феофанов, Г. Ю. Осетрова // Агросвіт. – 2018. – № 23. – С. 38-44.

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. N 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 07.02.2023).

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. N 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 07.02.2023).

38. Предко І. Ю. Формування резервів майбутніх витрат і платежів в обліково-контрольному забезпеченні як один із шляхів зниження ризиків діяльності підприємств в умовах кризи / І. Ю. Предко // Облік і фінанси. – 2016. – № 3. – С. 31-37.

39. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.11.1999 №996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 07.02.2023).
40. Ромашко О. М. Проведення контрольних заходів щодо фінансових витрат як фактор забезпечення економічної безпеки підприємства / О. М. Ромашко // Вчені записки університету "КРОК". Серія : Економіка. – 2013. – Вип. 34. – С. 283-291.
41. Семенець А. О. Організація аудиту витрат та собівартості продукції на підприємстві / А. О. Семенець, А. О. Кіріченко, О. Ф. Доровської // Економіка. Фінанси. Право. – 2018. – № 5(1). – С. 39-42.
42. Семчук О.Я. Нехідність аналізу та контролю витрат суб'єктів господарювання в сучасних умовах господарювання / О.Я. Семчук // Галицький економічний вісник. – 2019. – №3. – С. 125-132.
43. Скрипник М.І. Розвиток бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю витрат та калькулювання собівартості продукції: монографія / М.І. Скрипник. – Київ: Центр навч. літ., 2014. – 241 с.
44. Слесар Т.А. Генезис обліку адміністративних витрат / Т.А. Слесар, Т.О. Вознюк // Галицький економічний вісник. – 2019. - №4. URL: [http://sophus.at.ua/publ/2014\\_04\\_17\\_18\\_kampodilsk/sekcija\\_1\\_2014\\_04\\_17\\_18/genezis\\_obliku\\_administrativnih\\_vitrat](http://sophus.at.ua/publ/2014_04_17_18_kampodilsk/sekcija_1_2014_04_17_18/genezis_obliku_administrativnih_vitrat) (дата звернення 07.02.2023).
45. Столяр Л.Г. Сутність «витрат» та особливості трактування / Л.Г. Столяр // Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ, «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 8 (29). – 2018. – С. 136-146.
46. Сук Л.К. Фінансовий облік: Навчальний посібник / Л.К. Сук, П.Л. Сук. – 3-тє вид., переробл. і доповн. – К.: Знання, 2016. – 663 с.
47. Сук П.П. Групування витрат виробництва в умовах ринку / П.П. Сук // Економіка АПК. – 2017. – №1. – С. 53-59.

48. Сусіденко Ю. В. Напрями покращення методики внутрішнього аудиту витрат на оплату праці підприємства / Ю. В. Сусіденко // Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. – 2019. – № 19. – С. 17-28.
49. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: підручник для студ. вищих навч. закл. / Н.М. Ткаченко. – 7-е вид., доп. й перероб. – Київ: А.С.К., 2016. – 784 с.
50. Турило А.М. Управління витратами підприємства: навч. посіб. / А.М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А. Турило. – К.: Центр навч. Літератури, 2019. – 120 с.
51. Тюрєв В.К. Управління витратами сучасного суб'єкта господарювання / В.К. Тюрєв, А.Г. Подгорна // Галицький науковий вісник. – 2016. – №4. – С. 172-179.
52. Фінансовий облік: навч. посіб. / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2017. – 628 с.
53. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – К.: Знання, 2017. – 1072 с.
54. Цивільний кодекс України від 16.01.03 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення 11.02.2023).
55. Череп А.В. Управління витратами підприємств харчової промисловості в ринкових умовах господарювання: автореф. дис. на здобуття наук. ступ. док. екон. наук / А.В. Череп. – К.– 2012. – С. 13-21.
56. Чумаченко М.А Економічна робота на підприємстві та П(С)БО 16 «Витрати» / М.А. Чумаченко, І.О. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2016. – №5. – С. 395-401.
57. Юрченко К. Класифікація витрат виробництва в нових умовах господарювання / К. Юрченко // Вісн.Терноп. акад. нар. госп. – 2012. – №12. – С. 101-104.

58. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) URL: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat\\_id=240945](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945) (дата звернення 27.02.2023).

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.10.1999 р. № 290 URL: [www.zakon.nau.ua](http://www.zakon.nau.ua) (дата звернення 16.01.2023).

60. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 08.02.2023).

61. Apergis N. Accounting Information and Cost of Capital: A Theoretical Approach / N. Apergis, G. Artikis, S. Eleftheriou, J. Sorros // *Modern Economy*. – Vol. 2. – No. 4. – 2016, – P. 589-596.

62. William J. R. Financial and Managerial Accounting: The Basis for Business Decisions / J. R. William, S. F. Haka, M. S. Bettner. – McGraw-Hill, Irwin, – 2017.



## **ДОДАТКИ**

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємництва

| Підприємство                                            | Дата (рік, місяць, число)                                  | КОДИ       |            |    |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------|------------|----|
|                                                         |                                                            | 2018       | 01         | 01 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНКІС КОМПАНІ" | за ЄДРПОУ                                                  | 39416937   |            |    |
| Територія <b>М. КИЇВ, ОБОЛОНСЬКИЙ Р-Н</b>               | за КОАТУУ                                                  | 8038000000 |            |    |
| Організаційно-правова форма господарювання              | Товариство з обмеженою відповідальністю                    | за КОПФГ   | 240        |    |
| Вид економічної діяльності                              | Будівництво житлових і нежитлових будівель                 | за КВЕД    | 41.20      |    |
| Середня кількість працівників, осіб                     | 14                                                         |            |            |    |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком     |                                                            |            |            |    |
| Адреса, телефон                                         | УКРАЇНА, Оболонський р-н, м. Київ, вул.Фрунзе, 160, Б, 508 |            | 0685580006 |    |

**1. Баланс на 31.12.2017 р.**

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного року | 1801006                    |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
|                                                                         |             |                          | На кінець звітного періоду |
| 1                                                                       | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                          |                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | -                        | -                          |
| Основні засоби                                                          | 1010        | 59.0                     | 1 070.9                    |
| первісна вартість                                                       | 1011        | 89.6                     | 1 438.3                    |
| знос                                                                    | 1012        | ( 30.6 )                 | ( 367.4 )                  |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                        | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції                                      | 1030        | -                        | -                          |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                        | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>59.0</b>              | <b>1 070.9</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                          |                            |
| Запаси                                                                  | 1100        | 166.3                    | 2 719.4                    |
| у тому числі готова продукція                                           | 1103        | 122.0                    | 80.9                       |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                        | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | -                        | 758.9                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                   | 1135        | -                        | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                        | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 3 823.2                  | 9 749.4                    |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | -                        | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 1 564.4                  | 46.5                       |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | 1.3                      | 5.0                        |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 944.5                    | 2 430.1                    |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>6 499.7</b>           | <b>15 709.3</b>            |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -                        | -                          |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>6 558.7</b>           | <b>16 780.2</b>            |

## Додаток А1

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                        | 2           | 3                         | 4                           |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                           |                             |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 1.0                       | 1 000.0                     |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                         | -                           |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | -                         | -                           |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 370.1                     | 904.1                       |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( - )                     | ( 999.0 )                   |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>371.1</b>              | <b>905.1</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>                              |             |                           |                             |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>                                                                         |             |                           |                             |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -                         | -                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                           |                             |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | -                         | -                           |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 48.7                      | 2 606.4                     |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 200.0                     | 303.6                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 64.9                      | 161.1                       |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 0.1                       | 28.1                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 2.1                       | 117.1                       |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                         | -                           |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 5 936.7                   | 12 644.1                    |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>6 187.6</b>            | <b>15 699.3</b>             |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                           |                             |
| Баланс                                                                                                   | 1900        | 6 558.7                   | 16 780.2                    |

### 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2017

| Стаття                                                         | Код рядка   | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 |                                         |
|----------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                |             | За звітний період               | За аналогічний період попереднього року |
| 1                                                              | 2           | 3                               | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000        | 24 235.1                        | 10 076.3                                |
| Інші операційні доходи                                         | 2120        | -                               | -                                       |
| Інші доходи                                                    | 2240        | 4.8                             | 8.9                                     |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280        | 24 239.9                        | 10 085.2                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050        | ( 22 157.3 )                    | ( 8 782.0 )                             |
| Інші операційні витрати                                        | 2180        | ( 1 152.6 )                     | ( 942.6 )                               |
| Інші витрати                                                   | 2270        | ( 34.9 )                        | ( - )                                   |
| <b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>                      | <b>2285</b> | <b>( 23 344.8 )</b>             | <b>( 9 724.6 )</b>                      |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290        | 895.1                           | 360.6                                   |
| Податок на прибуток                                            | 2300        | ( 161.1 )                       | ( 64.9 )                                |
| <b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>                  | <b>2350</b> | <b>734.0</b>                    | <b>295.7</b>                            |

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Кучер Віталій Миколайович**

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Фещук Віра Сергіївна**

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

## Додаток Б

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

### ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ суб'єкта малого підприємництва

|                                                         |                                                       | КОДИ                                                              |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                         |                                                       | 2019                                                              | 01 01             |
| Підприємство                                            | Дата (рік, місяць, число)                             |                                                                   |                   |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНКОС КОМПАНІ" | за ЄДРПОУ                                             | 39416937                                                          |                   |
| Територія <u>Оболонський р-н м.Києва</u>                | за КОАТУУ                                             | 8038000000                                                        |                   |
| Організаційно-правова форма господарювання              | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>за КОПФГ   | 240                                                               |                   |
| Вид економічної діяльності                              | Будівництво житлових і нежитлових будівель<br>за КВЕД | 41.20                                                             |                   |
| Середня кількість працівників, осіб                     | 44                                                    |                                                                   |                   |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком     |                                                       |                                                                   |                   |
| Адреса, телефон                                         |                                                       | <u>УКРАЇНА, Оболонський р-н, м. Київ, вул.Фрунзе, 160, Б, 508</u> | <u>0685580006</u> |

#### 1. Баланс на 31.12.2018 р.

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітнього року | 1801006                     |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------------|
|                                                                         |             |                           | На кінець звітнього періоду |
| 1                                                                       | 2           | 3                         | 4                           |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                           |                             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | -                         | -                           |
| Основні засоби                                                          | 1010        | 1 070.9                   | 3 516.8                     |
| первісна вартість                                                       | 1011        | 1 438.3                   | 5 076.3                     |
| знос                                                                    | 1012        | ( 367.4 )                 | ( 1 559.5 )                 |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                         | -                           |
| Довгострокові фінансові інвестиції                                      | 1030        | -                         | -                           |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                         | -                           |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>1 070.9</b>            | <b>3 516.8</b>              |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                           |                             |
| Запаси                                                                  | 1100        | 2 719.4                   | 2 307.4                     |
| у тому числі готова продукція                                           | 1103        | 80.9                      | 65.0                        |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                         | -                           |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 758.9                     | 909.6                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                   | 1135        | -                         | 3.2                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                         | -                           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 9 749.4                   | 10 123.8                    |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | -                         | -                           |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 46.5                      | 81.9                        |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | 5.0                       | 18.7                        |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 2 430.1                   | 903.1                       |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>15 709.3</b>           | <b>14 347.7</b>             |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -                         | -                           |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>16 780.2</b>           | <b>17 864.5</b>             |

## Додаток Б1

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                          |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 1 000.0                  | 1 000.0                    |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                        | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | -                        | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 904.1                    | 6 191.3                    |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( 999.0 )                | ( - )                      |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>905.1</b>             | <b>7 191.3</b>             |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>                              | <b>1595</b> | <b>175.8</b>             | <b>3 094.7</b>             |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>                                                                         |             |                          |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -                        | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                          |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | -                        | -                          |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 2 606.4                  | 988.5                      |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 303.6                    | 819.0                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 161.1                    | 308.9                      |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 28.1                     | -                          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 117.1                    | 2.1                        |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                        | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 12 644.1                 | 5 768.9                    |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>15 699.3</b>          | <b>7 578.5</b>             |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>16 780.2</b>          | <b>17 864.5</b>            |

### 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2018

| Стаття                                                         | Код рядка   | Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007 |                                         |
|----------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                |             | За звітний період               | За аналогічний період попереднього року |
| 1                                                              | 2           | 3                               | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000        | 59 840.1                        | 24 235.1                                |
| Інші операційні доходи                                         | 2120        | 37.7                            | -                                       |
| Інші доходи                                                    | 2240        | 2.8                             | 4.8                                     |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280        | 59 880.6                        | 24 239.9                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050        | ( 48 055.7 )                    | ( 22 157.3 )                            |
| Інші операційні витрати                                        | 2180        | ( 5 293.2 )                     | ( 1 152.6 )                             |
| Інші витрати                                                   | 2270        | ( 83.9 )                        | ( 34.9 )                                |
| <b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>                      | <b>2285</b> | <b>( 53 432.8 )</b>             | <b>( 23 344.8 )</b>                     |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290        | 6 447.8                         | 895.1                                   |
| Податок на прибуток                                            | 2300        | ( 1 160.6 )                     | ( 161.1 )                               |
| <b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>                  | <b>2350</b> | <b>5 287.2</b>                  | <b>734.0</b>                            |

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Кучер Віталій Миколайович

(ініціали, прізвище)

Фещук Віра Сергіївна

(ініціали, прізвище)

## Додаток В

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського  
обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"  
(пункт 5 розділу I)

### Фінансова звітність малого підприємства

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |     |            |  |          |  |            |  |     |  |       |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----|------------|--|----------|--|------------|--|-----|--|-------|--|
| Підприємство<br><b>Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНКОС КОМПАНІ"</b><br>Територія <b>М. КИЇВ, ОБОЛОНСЬКИЙ Р-Н</b><br>Організаційно-правова форма господарювання <b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b><br>Вид економічної діяльності <b>Будівництво житлових і нежитлових будівель</b><br>Середня кількість працівників, осіб <b>106.0</b><br>Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком<br>Адреса, телефон <b>УКРАЇНА, Оболонський р-н, м. Київ, вул.Фрунзе, 160, Б, 508</b> | Дата (рік, місяць, число)<br><b>за ЄДРПОУ</b><br>за КОАТУУ<br>за КОПФГ<br>за КВЕД | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">Зареєстровано за №: 90050010</td> <td style="text-align: center;">КОД</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2020 01 01</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">39416937</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8038000000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">240</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">41.20</td> <td></td> </tr> </table> | Зареєстровано за №: 90050010 | КОД | 2020 01 01 |  | 39416937 |  | 8038000000 |  | 240 |  | 41.20 |  |
| Зареєстровано за №: 90050010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | КОД                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |     |            |  |          |  |            |  |     |  |       |  |
| 2020 01 01                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |     |            |  |          |  |            |  |     |  |       |  |
| 39416937                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |     |            |  |          |  |            |  |     |  |       |  |
| 8038000000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |     |            |  |          |  |            |  |     |  |       |  |
| 240                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |     |            |  |          |  |            |  |     |  |       |  |
| 41.20                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |     |            |  |          |  |            |  |     |  |       |  |

### 1. Баланс на 31.12.2019 р.

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                       | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                          |                            |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000        | 32.4                     | 116.9                      |
| первісна вартість                                                       | 1001        | 36.8                     | 135.7                      |
| накопичена амортизація                                                  | 1002        | ( 4.4 )                  | ( 18.8 )                   |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | -                        | 139.4                      |
| Основні засоби:                                                         | 1010        | 3 484.4                  | 23 349.6                   |
| первісна вартість                                                       | 1011        | 5 039.5                  | 28 285.0                   |
| знос                                                                    | 1012        | ( 1 555.1 )              | ( 4 935.4 )                |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                        | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції                                      | 1030        | -                        | -                          |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                        | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>3 516.8</b>           | <b>23 605.9</b>            |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                          |                            |
| Запаси:                                                                 | 1100        | 2 307.4                  | 25 956.1                   |
| у тому числі готова продукція                                           | 1103        | 65.0                     | 1 036.5                    |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                        | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 909.6                    | 1 290.8                    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                   | 1135        | 3.2                      | 1 978.9                    |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                        | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 10 123.8                 | 15 964.7                   |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | -                        | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 81.9                     | 146.7                      |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | 18.7                     | 198.5                      |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 903.1                    | 3 189.8                    |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>14 347.7</b>          | <b>48 725.5</b>            |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | -                        | -                          |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>17 864.5</b>          | <b>72 331.4</b>            |

## Додаток В1

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                          |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 1 000.0                  | 2 059.0                    |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                        | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | -                        | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 6 191.3                  | 14 819.8                   |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( - )                    | ( - )                      |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>7 191.3</b>           | <b>16 878.8</b>            |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>                              |             |                          |                            |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>                                                                         |             |                          |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -                        | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                          |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | -                        | -                          |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 988.5                    | 20 417.5                   |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 819.0                    | 1 100.4                    |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 308.9                    | 1 022.7                    |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | -                        | 87.1                       |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 2.1                      | 327.0                      |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                        | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 5 768.9                  | 22 303.2                   |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>7 578.5</b>           | <b>44 235.2</b>            |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                          |                            |
| Баланс                                                                                                   | 1900        | 17 864.5                 | 72 331.4                   |

### 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2019

Р-

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

| Стаття                                                         | Код рядка   | За звітний період    | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                              | 2           | 3                    | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000        | 117 536.7            | 59 840.1                                |
| Інші операційні доходи                                         | 2120        | 4.6                  | 37.7                                    |
| Інші доходи                                                    | 2240        | 2.5                  | 2.8                                     |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280        | 117 543.8            | 59 880.6                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050        | ( 100 626.2 )        | ( 48 055.7 )                            |
| Інші операційні витрати                                        | 2180        | ( 6 134.2 )          | ( 5 293.2 )                             |
| Інші витрати                                                   | 2270        | ( 259.0 )            | ( 83.9 )                                |
| <b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>                      | <b>2285</b> | <b>( 107 019.4 )</b> | <b>( 53 432.8 )</b>                     |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290        | 10 524.4             | 6 447.8                                 |
| Податок на прибуток                                            | 2300        | ( 1 894.4 )          | ( 1 160.6 )                             |
| <b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>                  | <b>2350</b> | <b>8 630.0</b>       | <b>5 287.2</b>                          |

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Кучер Віталій Миколайович**

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Фещук Віра Сергіївна**

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського  
обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"  
(пункт 4 розділу I)

## Фінансова звітність малого підприємництва

|                                                                                    |                                                            |                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Підприємство                                                                       | Дата (рік, місяць, число)                                  | Зареєстровано за №: КОДИ 787239 |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНКОС КОМПАНІ"                            | за ЄДРПОУ                                                  | 2021 01 01<br>39416937          |
| Територія М.КИЇВ, ОБОЛОНСЬКИЙ Р-Н                                                  | за КОАТУУ                                                  | 8038000000                      |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ                                                   | 240                             |
| Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель              | за КВЕД                                                    | 41.20                           |
| Середня кількість працівників, осіб                                                | 204.0                                                      |                                 |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком                                |                                                            |                                 |
| Адреса, телефон                                                                    | Україна, Оболонський р-н, м. Київ, вул.Фрунзе, 160, Б, 508 | 0975075328                      |

## I. Баланс на 31.12.2020 р.

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                       | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                          |                            |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000        | 116.9                    | 209.3                      |
| первісна вартість                                                       | 1001        | 135.7                    | 289.1                      |
| накопичена амортизація                                                  | 1002        | ( 18.8 )                 | ( 79.8 )                   |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | 139.4                    | 110.8                      |
| Основні засоби:                                                         | 1010        | 23 349.6                 | 32 687.9                   |
| первісна вартість                                                       | 1011        | 28 285.0                 | 44 338.2                   |
| знос                                                                    | 1012        | ( 4 935.4 )              | ( 11 650.3 )               |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                        | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції                                      | 1030        | -                        | -                          |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                        | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>23 605.9</b>          | <b>33 008.0</b>            |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                          |                            |
| Запаси:                                                                 | 1100        | 25 956.1                 | 21 600.2                   |
| у тому числі готова продукція                                           | 1103        | 1 036.5                  | 145.5                      |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                        | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 1 290.8                  | 14 489.2                   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                   | 1135        | 1 978.9                  | 12.4                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                        | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 15 964.7                 | 16 794.2                   |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | -                        | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 146.7                    | 317.8                      |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | 198.5                    | 1 187.4                    |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 3 189.8                  | 1 269.9                    |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>48 725.5</b>          | <b>55 671.1</b>            |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>72 331.4</b>          | <b>88 679.1</b>            |



| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                          |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 2 059.0                  | 2 059.0                    |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                        | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | -                        | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 14 819.8                 | 39 277.7                   |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( - )                    | ( - )                      |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>16 878.8</b>          | <b>41 336.7</b>            |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>                              |             |                          |                            |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>                                                                         |             |                          |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | 5 457.2                  | 434.8                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                          |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | -                        | 0.2                        |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 20 417.5                 | 27 661.1                   |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 1 100.4                  | 2 917.1                    |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 1 022.7                  | 1 193.9                    |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 87.1                     | 173.3                      |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 327.0                    | 606.5                      |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                        | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 22 303.2                 | 10 227.5                   |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>49 692.4</b>          | <b>42 020.5</b>            |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                          |                            |
| Баланс                                                                                                   | 1700        | -                        | -                          |
|                                                                                                          | <b>1900</b> | <b>72 331.4</b>          | <b>88 679.1</b>            |

**2. Звіт про фінансові результати  
за Рік 2020**

р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

| Стаття                                                         | Код рядка   | За звітний період    | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                              | 2           | 3                    | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000        | 230 805.3            | 117 536.7                               |
| Інші операційні доходи                                         | 2120        | 263.1                | 4.6                                     |
| Інші доходи                                                    | 2240        | -                    | 2.5                                     |
| <b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>                       | <b>2280</b> | <b>231 068.4</b>     | <b>117 543.8</b>                        |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050        | ( 182 654.2 )        | ( 100 626.2 )                           |
| Інші операційні витрати                                        | 2180        | ( 18 354.4 )         | ( 6 134.2 )                             |
| Інші витрати                                                   | 2270        | ( 233.1 )            | ( 259.0 )                               |
| <b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>                      | <b>2285</b> | <b>( 201 241.7 )</b> | <b>( 107 019.4 )</b>                    |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290        | 29 826.7             | 10 524.4                                |
| Податок на прибуток                                            | 2300        | ( 5 368.8 )          | ( 1 894.4 )                             |
| <b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>                  | <b>2350</b> | <b>24 457.9</b>      | <b>8 630.0</b>                          |

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Кучер Віталій Миколайович

(ініціали, прізвище)

Фещук Віра Сергіївна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського  
обліку 25 "Спрощена фінансова звітність"  
(пункт 4 розділу I)

## Фінансова звітність малого підприємства

|                                                                 |                                                                         |                                 |                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Підприємство                                                    | Дата                                                                    | Зареєстровано за №:             | КОД               |
| <b>Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНКОС КОМПАНІЯ"</b> | (рік, місяць, число)                                                    | 2022                            | 01 01             |
|                                                                 | за ЄДРНОУ                                                               | 19.07.2011                      | 41372496          |
| Територія                                                       | М.КИЇВ, ОБОЛОНСЬКИЙ Р-Н                                                 | за КАТОТТГ ' UA8000000000055143 |                   |
| Організаційно-правова форма господарювання                      | Товариство з обмеженою відповідальністю                                 | за КОПФГ                        | 9                 |
| Вид економічної діяльності                                      | Будівництво житлових і нежитлових будівель                              | за КВЕД                         | 240               |
| Середня кількість працівників, осіб                             | 324                                                                     |                                 | 41.20             |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком             |                                                                         |                                 |                   |
| Адреса, телефон                                                 | <b>04073 Україна, Оболонський р-н, м. Київ, вул.Фрунзе, 160, Б, 508</b> |                                 | <b>0975075328</b> |

## I. Баланс на 31.12.2021 р.

| Актив                                                                   | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                       | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |             |                          |                            |
| Нематеріальні активи                                                    | 1000        | 209.3                    | 126.5                      |
| Первісна вартість                                                       | 1001        | 289.1                    | 300.8                      |
| Накопичена амортизація                                                  | 1002        | ( 79.8 )                 | ( 174.3 )                  |
| Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | 110.8                    | 110.1                      |
| Основні засоби:                                                         | 1010        | 32 687.9                 | 75 317.9                   |
| первісна вартість                                                       | 1011        | 44 338.2                 | 98 616.4                   |
| знос                                                                    | 1012        | ( 11 650.3 )             | ( 23 298.5 )               |
| Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                        | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції                                      | 1030        | -                        | -                          |
| Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                        | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>33 008.0</b>          | <b>75 554.5</b>            |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |             |                          |                            |
| Запаси:                                                                 | 1100        | 21 600.2                 | 47 915.1                   |
| у тому числі готова продукція                                           | 1103        | 145.5                    | 16 849.0                   |
| Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                        | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 14 489.2                 | 61 012.6                   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                   | 1135        | 12.4                     | 53.7                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | -                        | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 16 794.2                 | 21 798.5                   |
| Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | -                        | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 317.8                    | 9 773.9                    |
| Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | 1 187.4                  | 1 115.8                    |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 1 269.9                  | 3 000.6                    |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>55 671.1</b>          | <b>144 670.2</b>           |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>88 679.1</b>          | <b>220 224.7</b>           |

## Додаток Д1

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього року | На кінець<br>звітнього періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                            | 4                              |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                              |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 2 059.0                      | 2 059.0                        |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                            | -                              |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                            | -                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 39 277.7                     | 86 159.0                       |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                        | ( - )                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>41 336.7</b>              | <b>88 218.0</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>                              |              |                              |                                |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>                                                                         |              |                              |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | 434.8                        | 858.8                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                              |                                |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | 0.2                          | 0.2                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 27 661.1                     | 39 780.0                       |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 2 917.1                      | 11 901.6                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 1 193.9                      | 5 446.5                        |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | 173.3                        | 319.1                          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 606.5                        | 1 278.6                        |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                            | -                              |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 10 227.5                     | 21 215.5                       |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>42 020.5</b>              | <b>75 353.8</b>                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                     | <b>-</b>                       |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>88 679.1</b>              | <b>220 224.7</b>               |

### 2. Звіт про фінансові результати за Рік 2021 \_\_\_\_\_р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

| Стаття                                                         | Код<br>рядка | За звітний період    | За аналогічний період<br>попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                              | 2            | 3                    | 4                                          |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 412 888.6            | 230 805.3                                  |
| Інші операційні доходи                                         | 2120         | 937.5                | 263.1                                      |
| Інші доходи                                                    | 2240         | 0.1                  | -                                          |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)                              | 2280         | 413 826.2            | 231 068.4                                  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | ( 292 783.1 )        | ( 182 654.2 )                              |
| Інші операційні витрати                                        | 2180         | ( 62 644.3 )         | ( 18 354.4 )                               |
| Інші витрати                                                   | 2270         | ( 1 146.7 )          | ( 233.1 )                                  |
| <b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>                      | <b>2285</b>  | <b>( 356 574.1 )</b> | <b>( 201 241.7 )</b>                       |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290         | 57 252.1             | 29 826.7                                   |
| Податок на прибуток                                            | 2300         | ( 10 370.8 )         | ( 5 368.8 )                                |
| <b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>                  | <b>2350</b>  | <b>46 881.3</b>      | <b>24 457.9</b>                            |

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Кучер Віталій Миколайович Віталій  
Миколайович**

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Фещук Віра Сергіївна Віра Сергіївна**

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад