

“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього рівня - бакалавра

на тему:

“Організація обліку і контролю загальновиробничих витрат”

Виконав: студент 2 курсу, групи ОО(ст)-21
спеціальність 071“Облік і
оподаткування”

Рига Богдан Ігорович
(прізвище та ініціали студента)

Керівник Лещук Г.В.
(прізвище та ініціали)

Рецензент Дмитришин Л.І.
(прізвище та ініціали)

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний
Кафедра Обліку і оподаткування
Освітній рівень “бакалавр”
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____
(підпис)

Баланюк І.Ф.
(прізвище, ім'я, по батькові)




“29” листопада 2023 р.



ЗАВДАННЯ
на дипломну роботу студента

Риги Богдана Ігоровича
(прізвище, ім'я, по батькові)

- Тема роботи: “Організація обліку і контролю загальновиробничих витрат”
керівник роботи: Лещук Галина Василівна доктор економічних наук,
професор, професор кафедри обліку і оподаткування
- Перелік питань, які потрібно розробити:
 - Дослідження теоретичних основ обліку, аудиту та аналізу поточних зобов'язань підприємства.
 - Розгляд особливостей бухгалтерського обліку та аудиту поточних зобов'язань підприємства.
 - Вивчення теоретичних і практичних аспектів їх взаємозв'язку із стратегічним управлінням компанією.
- Дата видачі завдання 07.10.2023 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретична частина	17.02.2024 р.	
2	Практична частина	16.03.2024 р.	
3	Висновки	18.04.2024 р.	

4	Подання дипломної роботи до кафедри	10.05.2024 р.	
5	Захист роботи в ПНУ	28.06.2024 р.	

Студент

Рига Б.І.

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи



Лещук Г.В.

(прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет

ВІДГУК

на бакалаврську роботу

студентки 2 курсу групи ОО(ст) - 21

Риги Богдана Ігоровича

на тему: “Організація обліку і контролю загальновиробничих витрат”

Актуальність теми. Загальновиробничі витрати житлових компаній поділяють на: витрати інвестиційної діяльності; витрати фінансової діяльності; витрати операційної діяльності; інші витрати звичайної діяльності.

Основною умовою результативного управління виробничими підприємствами є одержання достовірної, повної а також оперативної інформації про загальновиробничі витрати, котрі утворюють собівартість усієї виробленої продукції. Дану інформацію дає облік загальновиробничих витрат виробництва, котра являється центральною підсистемою у інформаційній системі обліку житлових компаній. Від правильної організації обліку загальновиробничих витрат і калькулювання собівартості продукції залежатиме від рівня економічного управління підприємствами, а також ступінь впливу усіх результатів діяльності підрозділів на зростання ефективності виробництва житлових компаній, обґрунтованість планування кількісних і якісних показників а також оптимального ціноутворення.

Мета і задачі дослідження. Вивчення методики обліку та аналізу загальновиробничих витрат а також розроблення рекомендацій для вдосконалення їхнього відображення у обліку.

Предмет і об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження нами було обрано усі операції, які пов'язані із операційною діяльністю житлової компанії “Avalon” (Івано-Франківська обл., Надвірнянський р-н.)

Предметом даного дослідження являється методологія організації обліково-аналітичного зображення загальновиробничих витрат у інформаційній системі житлових компаній.

Недоліки. Незважаючи на наукову і практичну цінність роботи, доцільним було б більш ґрунтовніше висвітлити процеси бухгалтерського обліку що відбуваються на підприємстві. Однак дане зауваження має рекомендаційний характер та не знижує рівень виконання роботи.

Загальний висновок. Бакалаврська робота Риги Богдана Ігоровича на тему: “Організація обліку і контролю загальновиробничих витрат” є завершеним, поглибленим, самостійно проведеним науковим дослідженням, за змістом і оформленням відповідає вимогам щодо таких робіт, допускається до захисту з високою позитивною оцінкою, а її автор заслуговує присудження кваліфікації “бакалавр” за спеціальністю “Облік і оподаткування”. Оцінка: заслуговує оцінки “відмінно”.

Науковий керівник:

доктор економічних наук, професор,
професор кафедри обліку і оподаткування
Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Г.В. Лещук

“24” травня 2024 р.

Економічний факультет

РЕЦЕНЗІЯ

на бакалаврську роботу
студента 2 курсу групи ОО(ст) – 21
Риги Богдана Ігоровича

на тему: “ Організація обліку і контролю загальновиробничих витрат ”

Актуальність теми. Актуальність теми зумовлена тим, що витрати є важливим показником якості, який характеризує ефективність підприємства в грошовому вимірі, відображає організаційно-технічний рівень виробничого процесу (прогресивність обладнання, технології, організацію виробництва та праці, рівень управління), а також інші умови та фактори, що характеризують фінансово-господарську діяльність підприємства. Зокрема, розмір фінансових результатів, показники фінансового стану, що визначають рівень інвестиційної привабливості підприємства, залежать від обсягу витрат. Саме тому раціональна організація бухгалтерського обліку має прямий вплив і на ефективність аналізу витрат у процесі управління підприємством, що забезпечує глибоке розуміння природи витрат та їх економічно обґрунтованої класифікації.

Самостійні розробки і пропозиції автора. На базі житлової компанії “Avalon” досліджено аспекти обліку і контролю загальновиробничих витрат діяльності підприємства; значення практичного досвіду у цій сфері; визначення перспектив розвитку процесів управління компанією.

Практичне значення отриманих результатів. Реалізація розроблених пропозицій, в роботі дозволить оптимізувати та забезпечити правильне використання документації та чітку організацію документообігу в системі бухгалтерського обліку підприємства. Такі результати відбудуться, шляхом правильного впорядкування всього обліку, аналізу і аудиту загально виробничих витрат житлової компанії “Avalon”. Практична значимість результатів дослідження полягає в можливості використання рекомендацій,

висвітлених у кваліфікаційній роботі, комерційними підприємствами стосовно формування, організації та контролю поточних зобов'язань.

Загальний висновок і оцінка бакалаврської роботи. Бакалаврська робота Риги Богдана Ігоровича на тему: “Організація обліку і контролю загальновиробничих витрат” виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”, тому може бути допущена до захисту із оцінкою “відмінно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 “Облік і оподаткування”.

Рецензент:

доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри економічної кібернетики
Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника



Дмитришин Л.І.

“24” травня 2024 р.

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

РЕЦЕНЗІЯ

на бакалаврську роботу
студента 2 курсу групи ОО(ст) – 21
Риги Богдана Ігоровича

на тему: “ Організація обліку і контролю загальновиробничих витрат ”

Загальні виробничі витрати є тією категорією витрат, яку необхідно розподіляти на відповідні об'єкти виробництва. Від правильності розподілу загальновиробничих витрат залежить кінцева собівартість продукції чи послуг. Тому важливим є правильний точний розподіл витрат віднесення їх на відповідну категорію. Крім того все ще залишається багато невирішених питань пов'язаних з методами виробництва витрат і оскільки немає однозначної однозначної методики дуже багато питань лишаються відкритими у розподілі загальновиробничих витрат та є досить спірними. І оскільки загальні виробничі витрати впливають на собівартість продукції та прибутковість виробництва правильність ведення їх обліку є дуже важливою. Робота будь-якого підприємства неможлива без загальновиробничих витрат це саме ті витрати по яким неможливо визначити до якої категорії продукції чи робіт вони відносяться. До них можна віднести консультаційні послуги, сервісні платежі, роботи з поліпшення всього процесу виробництва. І до тих пір поки питання щодо розподілу загальновиробничих витрат не впливають істотно на собівартість продукції робіт і послуг не виникає відповідно і питань до методики їх розподілу.

Кваліфікаційна робота присвячена дослідженню питань пов'язаних з процесом обліку і контролю загальновиробничих витрат житлової компанії. Розглянуто питання теоретико-методичних основ дослідження обліку загальновиробничих витрат діяльності підприємства. Висвітлено організацію

і методику обліку, аналізу і аудиту витрат загальнопромислових витрат підприємства. У процесі дослідження проведено аналіз загальнопромислових витрат підприємства житлової компанія “Avalon”, визначено основні напрямки підвищення ділової активності досліджуваного підприємства.

Дипломна робота Риги Богдана Ігоровича на тему: “ Організація обліку і контролю загальнопромислових витрат ” виконана самостійно на високому науково-методичному рівні, у роботі наявні пропозиції щодо удосконалення обліку і контролю загальнопромислових витрат житлової компанія “Avalon”.

Вважаю, що випускна робота виконана відповідно до вимог, які ставляться МОН України до такого виду наукових робіт, є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, а її автор заслуговує на відмінну оцінку та присвоєння освітнього рівня бакалавр за спеціальністю 071 “Облік і оподаткування”.

Рецензент

Заступник директора:
житлової компанія “Avalon”



Стасюк Надія Миколаївна

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет

РИГА БОГДАН ІГОРОВИЧ

“ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ
ВИТРАТ”

071 “Облік і оподаткування” (галузь наук - Управління та адміністрування)

Автореферат
на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Івано-Франківськ 2024

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ВИТРАТ ТА МЕТОДИ ЇХ ОПТИМІЗАЦІЇ

- 1.1.** Економічна сутність загальновиробничих витрат та методи їх оптимізації
- 1.2.** Класифікація загальновиробничих витрат житлової компанії
- 1.3.** Методика визнання та оцінка загальновиробничих витрат

РОЗДІЛ ІІ. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ЖИТЛОВОЇ КОМПАНІЇ “АВАЛОН”

- 2.1.** Загальна організаційно-економічна характеристика житлової компанії “Avalon”
- 2.2.** Синтетичний та аналітичний облік загальновиробничих витрат
- 2.3.** Документування обліку загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”

РОЗДІЛ ІІІ. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУВ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ЖИТЛОВОЇ КОМПАНІЇ “АВАЛОН”

- 3.1.** Удосконалення організації аналізу загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”
- 3.2.** Вдосконалення аналізу ефективності управління загальновиробничими витратами
- 3.3.** Напрямки удосконалення контролю загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Робота виконана в межах науково-дослідної тематики кафедри Обліку і оподаткування Прикарпатського національного університету ім. В. Стефаника

Актуальність теми дослідження. Загальновиробничі витрати житлових компаній поділяють на: витрати інвестиційної діяльності; витрати фінансової діяльності; витрати операційної діяльності; інші витрати звичайної діяльності.

Операційна діяльність – це головна діяльність підприємств, та інші види діяльності, котрі не є фінансовою або інвестиційною діяльністю.

Основною умовою результативного управління виробничими підприємствами є одержання достовірної, повної а також оперативної інформації про загальновиробничі витрати, котрі утворюють собівартість усієї виробленої продукції. Дану інформацію дає облік загальновиробничих витрат виробництва, котра являється центральною підсистемою у інформаційній системі обліку житлових компаній. Від правильної організації обліку загальновиробничих витрат і калькулювання собівартості продукції залежатиме від рівня економічного управління підприємствами, а також ступінь впливу усіх результатів діяльності підрозділів на зростання ефективності виробництва житлових компаній, обґрунтованість планування кількісних і якісних показників а також оптимального ціноутворення. Із нововведеннями облікових та правових принципів, законів, правил а також нормативів цілком змінюються підходи щодо формування загальновиробничих витрат страхових компаній, обчислення собівартості, вигідних баз розподілу витрат, утворення витрат діяльності.

На сьогоднішній день існують обґрунтовані розробки із питань управління загальновиробничими витратами житлової компаній, складу, а також визначення їхнього впливу на усі економічні показники підприємства. Значний внесок для вивчення даної проблеми розробили такі зарубіжні економісти, як А. Апчерч, Г. Фандель, Р. Коуз, А. Андерсон, І. Ворст, А. Візер, Дж. Ріс, Т. Скоун, К. Друрі, Б. Нідлз, Д. Хан, К. Ерроу, П. Ревентлоу, Ч.

Хорнгрен, Дж. Фостер а також вітчизняні вчені Ф. Бутинець, М. Чумаченко, М. Пушкар, І. Бланк, С. Голов, Є. Рясних, А. Гальчинський, О. Орлов, В. Завгородній, Л. Радецька, І. Фаріон та інші.

Покращення фондового ринку, фінансових інструментів та валютної політики постійно зазнають теоретичного удосконалення, яка у свою чергу, зумовлює значне вдосконалення теорії загальновиробничих витрат, а головне у питаннях управління загальновиробничими витратами операційної діяльності житлових компаній. Недосконале вивчення питань методичного забезпечення усього процесу управління загальновиробничими витратами операційної діяльності а також представлені цим складності, неоднозначність та різноманіття трактувань їх на житлових підприємствах підтверджують усю актуальність теми нашого дослідження та виокремлюють доцільність його здійснення.

Метою дипломної роботи є вивчення методики обліку та аналізу загальновиробничих витрат а також розроблення рекомендацій для вдосконалення їхнього відображення у обліку.

Завданнями дипломної роботи щодо організації обліку та контролю загальновиробничих витрат є:

- розкриття економічна сутність загальновиробничих витрат та методи їх оптимізації;
- вивчення класифікації загальновиробничих витрат житлової компанії;
- з'ясування методики визнання та оцінки загальновиробничих витрат;
- розкриття загальної організаційно-економічна характеристики житлової компанія "Avalon";
- вивчення синтетичного та аналітичного обліку загальновиробничих витрат;
- описання документування обліку загальновиробничих витрат житлової компанії "Avalon";
- знаходження шляхів удосконалення організації аналізу загальновиробничих витрат житлової компанії "Avalon".

- здійснення аналізу ефективності управління загальновиробничими витратами;

- представлення напрямків удосконалення контролю загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”.

Об’єктом дослідження нами було обрано усі операції, які пов’язані із операційною діяльністю житлової компанія “Avalon” (Івано-Франківська обл., Надвірнянський р-н.)

Предметом даного дослідження являється методологія організації обліково-аналітичного зображення загальновиробничих витрат у інформаційній системі житлових компаній.

Методи дослідження. В дипломній роботі використовуються загальнонаукові методики дослідження: індукції, дедукції та групування – із метою вивчення класифікації загальновиробничих витрат, проведення їхнього аналізу; статистичні методи використовуються за для аналізу динаміки та структури загальновиробничих витрат.

Наукова новизна роботи відображається у критичному підході щодо практики зображення загальновиробничих витрат у обліку, створенні рекомендації систематизації даних для певних видів загальновиробничих витрат житлових компаній, та методики надання даних для всіх видів витрат в фінансовій звітності підприємства.

Практичне значення отриманих результатів. В ході проведеного нами наукового дослідження створено рекомендації для методики обліку, аудиту та аналізу загальновиробничих витрат страхових компаній, котрі сприймають до надання логічності у побудованій нами інформаційної системи обліку загальновиробничих витрат страхових компаній України. Здійснений нами аналіз загальновиробничих витрат дає змогу виокремити усі резерви їхнього зменшення на досліджуваному нами підприємстві.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

РОЗДІЛ I. Теоретичні аспекти організації обліку витрат та методи їх оптимізації загально виробничих витрат підприємства. У даному розділі розкривається економічний зміст загально виробничих витрат як об'єкта обліку та аналізу підприємства. Нами досліджувалася класифікація загально виробничих витрат житлової компанії. Розглянули нормативно-правове регулювання обліку та контролю загально виробничих витрат.

РОЗДІЛ II. Методичні аспекти бухгалтерського обліку загально виробничих витрат житлової компанії "Avalon". Досліджували документування обліку і аудиту загально виробничих витрат житлової компанія "Avalon". Прокрили синтетичний та аналітичний облік витрат загально виробничих витрат житлової компанія "Avalon". Розробили аудиторська перевірку загально виробничих витрат житлової компанія "Avalon".

РОЗДІЛ III. Підвищення ефективності бухгалтерського обліку та контролю житлової компанія "Avalon". Зазначила напрями та шляхи удосконалення обліку загально виробничих витрат житлової компанія "Avalon". Здійснили аналіз загально виробничих витрат підприємства. Розробили напрями вдосконалення управління загально виробничими витратами житлової компанія "Avalon"

ВИСНОВКИ

Складність щодо управління економікою житлової компанії “Avalon” в умовах нестабільного ринкового середовища, у якому вона функціонує, необхідно створювати адекватну систему для інформаційного забезпечення управління загальновиробничими витратами діяльності, а також пошуку нових підходів щодо розв’язання проблеми удосконалення обліку та аналізу загальновиробничих витрат житлової компанії.

В ринкових умовах господарювання житлових компаній стає очевидним, що значно керованими із позиції пошуку усіх резервів економії, збільшення прибутку і рентабельності підприємства, котрі визначатимуть збутову та виробничу програму житлової компанії, мають загальновиробничі витрати, тому що вони займають особливе значення щоб прийняти ефективні управлінські рішення. Нами представлено потребує удосконалення організації і методики обліку загальновиробничих витрат підприємств, та збільшення уваги щодо утворення підсистеми їх внутрішньогосподарського аудиту та контролю.

Об’єктом нашого дослідження виступала діюча система обліку і контролю загальновиробничих витрат щодо організації та управління виробництвом житлової компанії “Avalon”.

У дипломній роботі досліджено теоретичні і практичні підходи для обліку, аудиту та аналізу загальновиробничих витрат підприємства. Одержані результати свідчать про досягнення поставленої нами мети та задач дослідження та надають змогу зробити узагальнюючі висновки:

1. Загальновиробничі витрати – це витрати які належать до окремого продукту і отримуються як актив у запасів до етапу продажу товару. Витрати які не з’єднані з конкретним продуктом і в результаті аналізуються як витрати спожиті в етапі називаються витратами періоду.

Згідно до П(С)БО 16 “Витрати” за способом віднесення на собівартість продукції витрати діляться на непрямі та прямі. Непрямі витрати асоційованні з виробництвом деяких видів продукції.

2. Класифікація витрат за функціями калькуляції захоплює головне місце в практичному використанні через те, що прогнозує з'єднання витрат відповідно від їх функція та місця утворення. Вона спільно є головною для калькулювання собівартості, створення контролю за передержуванням установлених норм витрат, структури витрат та аналізу складу, формулювання впливу елементів на їх зміну, одержання різних управлінських рішень щодо послаблення витрат, зміни сукупності та об'єм виробництва певних видів продукції.

3. Оцінювання рівня витрат підрозділів здійснюється аналогічно до оцінювання виконання планів надання послуг, тобто правдивий показник за кожним елементом кошторису витрат підрозділу порівнюється з його плановим значенням та відповідним показником за попередній період, при цьому визначається абсолютна і відносна відмінність виявляються причини таких відхилень, у випадку потреби визначаються шляхи поліпшення досягнутих результатів.

4. У 2022-2023 роках відбулося зростання середньої суми загального капіталу на 2431 тис. грн., середньої суми власного капіталу на 3875,5 тис. грн. та середньої суми оборотного капіталу на 397,5 тис. грн. за рахунок зростання готової продукції, дебіторської заборгованості за послуги, товари і роботи. На кінець 2023 року чистий прибуток житлової компанії "Avalon" зростання на 10481 тис. грн. за рахунок збільшення прибутку та зменшення витрат від операційної роботи. Отже, прибутковість усіх видів реалізації і капіталу також зросло на 102,4 %; 130,7%; 1217,6 % та 37,8%. Можна зробити висновок, капітал житлової компанії "Avalon" є вигідним із динамікою його зростання.

5. Згідно з Планом рахунків загальновиробничі витрати обліковуються на рахунку 91 "Загальновиробничі витрати". Протягом звітного періоду ці витрати накопичуються за дебетом рахунку 91, а потім підлягають списанню з кредиту рахунку на собівартість виготовленої продукції та на собівартість реалізації. Незважаючи на комплексність статей загальновиробничих витрат, їх формування та облік відбувається за одним взірцем: спочатку витрати

обліковуюються за кожною статтею загально виробничих витрат у розрізі елементів, далі за визначеним параметром відбувається їх розподіл за напрямками.

6. Належним чином відображена та згрупована інформація про витрати у первинних носіях, а далі у відомостях - є надійним і достовірним джерелом для цілей управління, що сприятиме покращенню управління житлової компанії "Avalon" загалом, адже, по-перше, суттєво підвищиться оперативність обліку, по-друге, можливо буде здійснити поточний аналіз за статтями та елементами витрат, по-третє, зросте достовірність інформації для процесу калькулювання, по-четверте, не виникне труднощів із групуванням витрат при підготовці фінансової звітності.

7. Автоматизація комплексна внутрішньогосподарського контролю та бухгалтерського обліку здійснює повну обробку усіх облікових даних, первинне економічне дослідження за певними показниками, результативне планування майбутніх витрат, що здійснює інформаційні шанси житлової компанії "Avalon".

8. Запропонувавши шестифакторну регресійна модель в практичній діяльності житлової компанії "Avalon" дають основну можливість оптимізувати, контролювати та прогнозувати результати фінансово-господарської діяльності, для того щоб досягнути значно високих конкурентних переваг під час пандемії COVID-19, та війни. Значно важливими перспективами розвитку у даному напрямі являється доведення доцільності Щодо здійснення комплексного аналізу результатів діяльності житлової компанії "Avalon" у основі якого лежить кореляційно-регресійний метод.

9. У процесі аудиту загальногосподарських затрат контролеру необхідно обчислити їх повне утворення належно до Методичних рекомендацій з обліку, планування і калькулювання собівартості робіт (послуг, продукції) житловій компанії "Avalon" та П(С)БО 16 "Витрати".

СПИСОК ОСНОВНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Мулик Т. О., Материнська О. А., Пльонсак О. Л. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2017. 288 с.
2. Лисиченко О. О., Атамас П. Й., Фінансовий облік: навчальний посібник - Атамас О. П. 2019.
3. Крупка Я.Д., Задорожний З. В., Гудзь Н. В. Фінансовий облік : Підручник. 4-те вид., перероб. і доп. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 451 с.
4. Чернікова І. Б., Гладій І. О. Теоретичні основи обліку поточних зобов'язань у системі управління. Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. 2018. Вип. 2. С. 41-51.
5. Сушко Н. І. Ларікова Т. В., Яблонько О. О. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання в закладах вищої освіти. Фінанси України. 2018. № 12. С. 107-119.
6. Потриваєва Н. В., Громова Я. М.// Удосконалення аудиту поточних зобов'язань у взаємоз'язку з оптимізацією облікового процесу. Вісник аграрної науки Причорномор'я. 2018. Вип. 2. С. 11-15.
7. Назаренко І. М., Назаренко О. В., Соколенко Л. Ф. Організаційнометодичні основи аудиторської перевірки зобов'язань і забезпечень підприємства. Бізнес Інформ. 2019. № 6. С. 194-201.

Зворотна сторінка титульного листа

Дипломна робота виконана в Прикарпатському національному університеті
імені Василя Стефаника

Науковий керівник _____ Лещук Галина Василівна

(науковий ступінь, вчене звання, місце роботи, посада, прізвище, ім'я, по
батькові)

Рецензент: _____ Дмиришин Леся Ігорівна

(науковий ступінь, вчене звання, місце роботи, посада, прізвище, ім'я, по батькові)

Захист відбудеться « 28 » червень 2024р.

Завідувач кафедри

(підпис)

Баланюк І.Ф

(ім'я та прізвище)

ЗМІСТ

ВСТУП	3 - 5
РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ВИТРАТ ТА МЕТОДИ ЇХ ОПТИМІЗАЦІЇ	6 – 24
1.1. Економічна сутність загальновиробничих витрат та методи їх оптимізації.....	6 – 12
1.2. Класифікація загальновиробничих витрат житлової компанії.....	12 – 18
1.3. Методика визнання та оцінка загальновиробничих витрат	18 – 24
РОЗДІЛ ІІ. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ЖИТЛОВОЇ КОМПЕНІЇ “АVALON”	25 – 44
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика житлової компанія “Avalon”.....	25 – 32
2.2. Синтетичний та аналітичний облік загальновиробничих витрат	38 – 38
2.3. Документування обліку загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”.....	38 – 44
РОЗДІЛ ІІІ. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ЖИТЛОВОЇ КОМПЕНІЇ “АVALON” ...	45 – 64
3.1. Удосконалення організації аналізу загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”.....	45 – 51
3.2. Вдосконалення аналізу ефективності управління загальновиробничими витратами.....	51 – 58
3.3. Напрямки удосконалення контролю загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”.....	58 – 64
ВИСНОВКИ	65 – 68
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	69 – 73
ДОДАТКИ	74

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Загальновиробничі витрати житлових компаній поділяють на: витрати інвестиційної діяльності; витрати фінансової діяльності; витрати операційної діяльності; інші витрати звичайної діяльності.

Операційна діяльність – це головна діяльність підприємств, та інші види діяльності, котрі не є фінансовою або інвестиційною діяльністю.

Основною умовою результативного управління виробничими підприємствами є одержання достовірної, повної а також оперативної інформації про загальновиробничі витрати, котрі утворюють собівартість усієї виробленої продукції. Дану інформацію дає облік загальновиробничих витрат виробництва, котра являється центральною підсистемою у інформаційній системі обліку житлових компаній. Від правильної організації обліку загальновиробничих витрат і калькулювання собівартості продукції залежатиме від рівня економічного управління підприємствами, а також ступінь впливу усіх результатів діяльності підрозділів на зростання ефективності виробництва житлових компаній, обґрунтованість планування кількісних і якісних показників а також оптимального ціноутворення. Із нововведеннями облікових та правових принципів, законів, правил а також нормативів цілком змінюються підходи щодо формування загальновиробничих витрат страхових компаній, обчислення собівартості, вигідних баз розподілу витрат, утворення витрат діяльності.

На сьогоднішній день існують обґрунтовані розробки із питань управління загальновиробничими витратами житлової компаній, складу, а також визначення їхнього впливу на усі економічні показники підприємства. Значний внесок для вивчення даної проблеми розробили такі зарубіжні економісти, як А. Апчерч, Г. Фандель, Р. Коуз, А. Андерсон, І. Ворст, А. Візер, Дж. Ріс, Т. Скоун, К. Друрі, Б. Нідлз, Д. Хан, К. Ерроу, П. Ревентлоу, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер а також вітчизняні вчені Ф. Бутинець, М.

Чумаченко, М. Пушкар, І. Бланк, С. Голов, Є. Рясних, А. Гальчинський, О. Орлов, В. Завгородній, Л. Радецька, І. Фаріон та інші.

Покращення фондового ринку, фінансових інструментів та валютної політики постійно зазнають теоретичного удосконалення, яка у свою чергу, зумовлює значне вдосконалення теорії загальновиробничих витрат, а головне у питаннях управління загальновиробничими витратами операційної діяльності житлових компаній. Недосконале вивчення питань методичного забезпечення усього процесу управління загальновиробничими витратами операційної діяльності а також представлені цим складності, неоднозначність та різноманіття трактувань їх на житлових підприємствах підтверджують усю актуальність теми нашого дослідження та виокремлюють доцільність його здійснення.

Метою дипломної роботи є вивчення методики обліку та аналізу загальновиробничих витрат а також розроблення рекомендацій для вдосконалення їхнього відображення у обліку.

Завданнями дипломної роботи щодо організації обліку та контролю загальновиробничих витрат є:

- розкриття економічна сутність загальновиробничих витрат та методи їх оптимізації;
- вивчення класифікації загальновиробничих витрат житлової компанії;
- з'ясування методики визнання та оцінки загальновиробничих витрат;
- розкриття загальної організаційно-економічна характеристики житлової компанія "Avalon";
- вивчення синтетичного та аналітичного обліку загальновиробничих витрат;
- описання документування обліку загальновиробничих витрат житлової компанії "Avalon";
- знаходження шляхів удосконалення організації аналізу загальновиробничих витрат житлової компанії "Avalon".

- здійснення аналізу ефективності управління загальновиробничими витратами;

- представлення напрямків удосконалення контролю загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”.

Об’єктом дослідження нами було обрано усі операції, які пов’язані із операційною діяльністю житлової компанії “Avalon” (Івано-Франківська обл., Надвірнянський р-н.)

Предметом даного дослідження являється методологія організації обліково-аналітичного зображення загальновиробничих витрат у інформаційній системі житлових компаній.

Методи дослідження. В дипломній роботі використовуються загальнонаукові методики дослідження: індукції, дедукції та групування – із метою вивчення класифікації загальновиробничих витрат, проведення їхнього аналізу; статистичні методи використовуються за для аналізу динаміки та структури загальновиробничих витрат.

Наукова новизна роботи відображається у критичному підході щодо практики зображення загальновиробничих витрат у обліку, створенні рекомендації систематизації даних для певних видів загальновиробничих витрат житлових компаній, та методики надання даних для всіх видів витрат в фінансовій звітності підприємства.

Практичне значення отриманих результатів. В ході проведеного нашим наукового дослідження створено рекомендації для методики обліку, аудиту та аналізу загальновиробничих витрат страхових компаній, котрі сприймають до надання логічності у побудованій нами інформаційної системи обліку загальновиробничих витрат страхових компаній України. Здійснений нами аналіз загальновиробничих витрат дає змогу виокремити усі резерви їхнього зменшення на досліджуваному нами підприємстві.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ВИТРАТ ТА МЕТОДИ ЇХ ОПТИМІЗАЦІЇ

1.1. Економічна сутність загальновиробничих витрат та методи їх оптимізації

Витрати в бухгалтерському обліку - це гроші витрачені та витрати, понесені підприємством для отримання доходу. Простіше кажучи, облікові витрати – це витрати пов’язані з веденням бізнесу і разом вони сприяють діяльності пов’язаної з отриманням прибутку[1].

Прямі та непрямі витрати – це різні терміни, які використовуються для опису витрат бізнесу. Їх можна розрізнити, щоб підтримувати точність фінансової звітності.

Ключова відмінність між прямими і непрямими витратами в бухгалтерському обліку полягає в тому, що прямі витрати можна відстежувати. Вони обмежені одним відділом і призначені лише для цього відділу. З іншого боку, непрямі витрати неможливо відстежити, оскільки вони не пов’язані з будь-яким конкретним підрозділом.

Зазвичай прямі витрати пов’язані з виготовленням продукту, наприклад, вартість сировини. Таким чином, прямі витрати змінюються відповідно до темпів виробництва, але повинні бути постійними для кожної одиниці продукції.

Непрямі витрати обмежуються витратами на офіс, такими як оренда, комунальні послуги та зарплата персоналу.

Саме непрямі витрати відносяться до загальновиробничих витрат так як вони не можуть бути віднесено до конкретного об’єкта обліку. Вони досить часто пов’язані з виробництвом декількох видів продукції і мають бути включені до складу її собівартості.

Інформація про витрати міститься у вітчизняному Положенні стандарті бухгалтерського обліку де вказано основні моменти щодо достовірності та послідовної відображення їх в обліку і звітності.

Щоб залишатися конкурентоспроможними в мінливому бізнес-середовищі та зменшити витрати, які передаються споживачам, компанії повинні знати про всі аспекти свого бізнесу та шукати шляхи вдосконалення операцій, щоб скоротити терміни виконання, прискорити вихід на ринок та зменшити вартість операцій. Усі ці процеси допомагають підприємствам бути більш гнучким, щоб вони могли реагувати на зміни в запитах клієнтів і зберігати чи покращувати свою частку на ринку.

Щоб зменшити витрати має бути розуміння де виникають витрати. Для виробничих галузей потрібно розбити витрати на продукт, на кожен фактор, що впливає на кінцеву вартість виробленого продукту. Необхідно відстежувати не тільки вартість окремого товару, а й кожну додаткову функцію або діяльність, яка додає вартість кінцевого продукту або підвищує вартість продукту.

Численні дії або процеси можуть збільшити витрати на продукт. Треба налагодити процеси та інструменти для визначення кожного компонента витрат. А також має бути розуміння, як ці понесені витрати можуть бути передані клієнтам.

Оскільки компанія вдосконалює свої виробничі процеси та автоматизує калькуляцію витрат слід створити детальні визначення процесів калькуляції собівартості. Переконайтеся що методи витрат підтримують будь-який метод виробництва, який використовує підприємство. Часто компанія хоче скоротити час, необхідний для підтримки та моніторингу інформації про вартість продукції протягом усього виробничого процесу. Більш точна інформація про витрати дає змогу визначити марнотратні витрати та знизити витрати, які необхідно передати споживачеві або поглинути. Мета – збільшити дохід компанії та підвищити норму прибутку[2].

Класифікувати витрати можна за різними ознаками. Підприємство може самостійно визначати перелік статей калькуляції та класифікувати витрати виходячи з цілей управління підприємством.

Розглянемо класифікацію витрат в залежності від цілей управлінського

обліку зображено на рисунку 1.1.

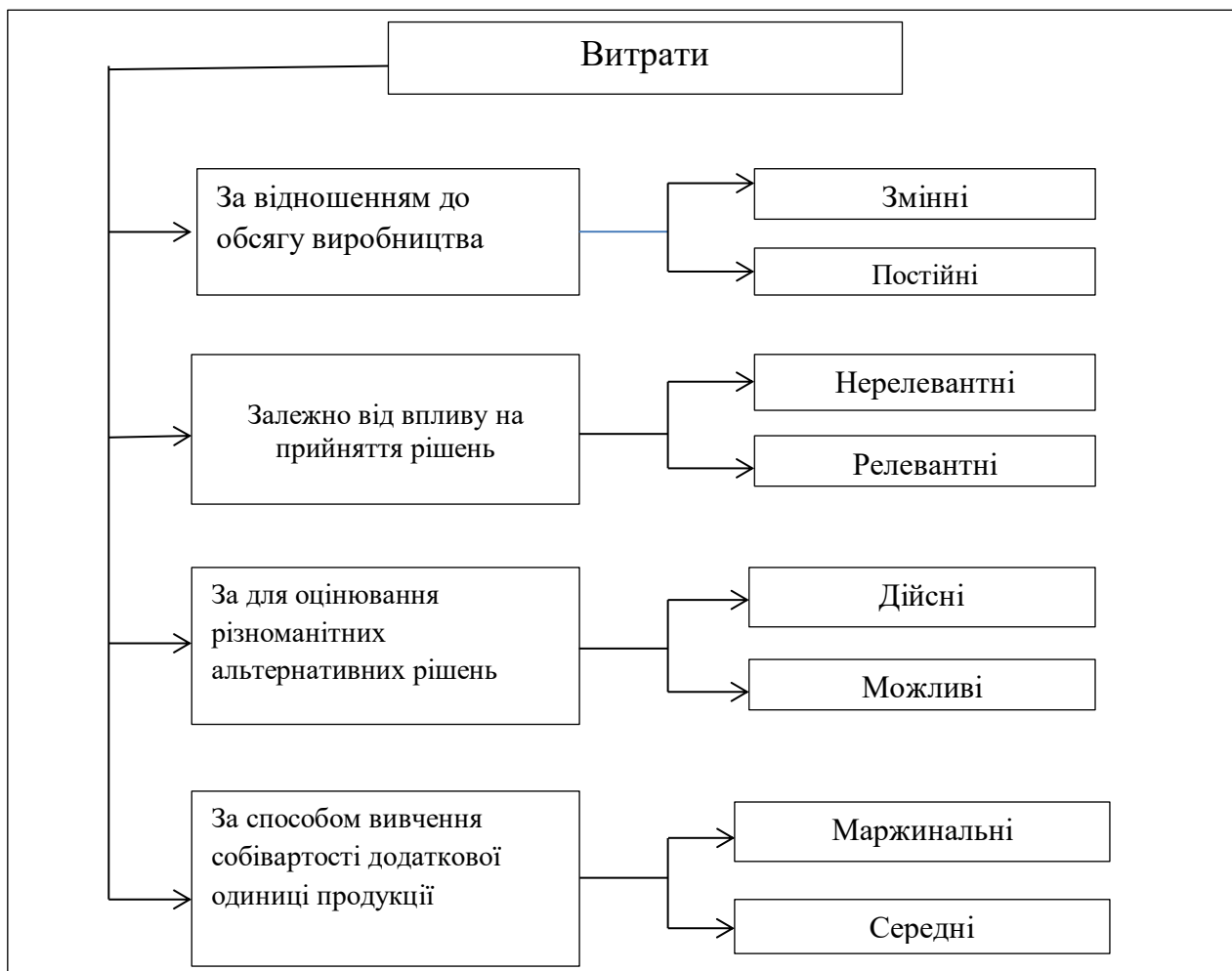


Рис. 1.1. Класифікація витрат для прийняття управлінських рішень[3]

Економічне вчення установило підхід, відповідно до будь-якого комерційного підприємства бажає приймати ухвалу що забезпечують одержання ним максимального прибутку. Прибуток здебільшого залежить від витрат на виробництво та ціни продукції та її збут.

Якщо закони про ринкове ціноутворення працюють в вимогах вільної конкуренції вартості товару не може бути нижчою або вищою на прохання покупця або виробника вона виправляється автоматично. Абсолютно інша справа коли йде розмова про витрати що утворюють собівартість продукції. Відповідно до різноманітних умов витрати можуть зменшуватися або зростати від кількості витрачених матеріальних і трудових ресурсів та організації виробництва і рівня технології. Отож, у виробника є

безліч важелів витрат з котрими він може виконуватися за допомогою розумного поводження.

Є трактування витратам НП(С)БО 16 “Витрати” як: витрати обчислюється в бухгалтерському обліку водночас зі збільшенням заборгованості або зменшенням активів.

Витрати звітного періоду наведення або як збільшення зобов’язань, або як зменшення активів, що спричинюють до скорочення капіталу підприємства (на додаток до скорочення особистого капіталу внаслідок його дивідендів або ліквідації, виплачених власником), за обставинами, коли витрати можна перевірено оцінити. Витрати зображуються як витрати за деякий період часу одночасно з формуванням їх доходу. Витрати які не можуть бути зокрема належати до доходів за певний період зображуються у будові витрат звітного періоду в якому вони здійснюються. Коли актив формує економічну вигоду продовж кількох звітних періодів то витрати наведені способом систематичного розподілу його ціни (наприклад амортизації) продовж відповідних звітних періодів.

Коли ж аналізувати міжнародні стандарти бухгалтерського обліку то витрати обчислюються як скорочення економічних вигод продовж операційного циклу у формі знецінення або передачі активів або у виді зобов’язання, призводить до або скорочення особистого капіталу, за винятком скорочення виплат учасникам.

Щоб дієво організувати управління і бухгалтерський облік вам потрібно застосовувати фінансово аргументовану класифікацію витрат з вірними індикаторами. Це допомагає не лише краще розраховувати і планувати витрати а й точніше їх розбирати а також знаходити правильні співвідношення між одинокими видами витрат та їх авторитетом на рентабельність і рівень витрат. З часом список витрат міняється відповідно до вартості проекту при цьому компоненти зазвичай відрізняються. Для досягнення певної цілі за певних умов потрібна кожна класифікаційна група.

З'єднання витрат в одному курсі не завжди відповідає вимогам управління. Окрім того організаційні та технічні ознаки підприємства формують певну класифікацію витрат. Тому для звершення конкретної мети потрібно інтегрувати витрати.

Спочатку поділяють на неповні так і часткові витрати, витрати на витрати періоду (виконання) і продукцію (виробництво), непрямі та прямі витрати, а також продукт та продукцію, недоліки та переваги. На думку внутрішнього досвіду ми поділяємо на три компоненти класифікації витрат: обчислення фінансових результатів та оцінка активів, коригування та контроль, прийняття управлінських рішень зображено на рисунку 1.2.



Рис. 1.2. Класифікація витрат для оцінки запасів та визначення фінансового результату.[4]

Ми виділяємо на засаді зовнішнього досвіду три інгредієнти класифікації витрат: обчислення фінансових результатів та оцінка активів, коригування та контроль, прийняття управлінських рішень.

Коли підприємство купили добрива, паливо, сировину та інші матеріали то є позиція лише переказувати активи із грошових коштів в матеріальні цінності. Отже, дані цінності застосовуються у виробничій справі дані активи включаються в ціну створеного продукту. Загальні витрати і виробничі витрати належать до собівартості продукції. Ціна зберігання та відносять до витрат періоду. Реалізації товару та витрати виробництва в зовнішньому середовищі ділять на три класи: додаткові витрати, затрати праці, основні товари.

Виробничі витрати – це витрати які належать до окремого продукту і отримуються як актив у запасів до етапу продажу товару. Витрати які не з'єднані з конкретним продуктом і в результаті аналізуються як витрати спожиті в етапі називаються витратами періоду.

Згідно до П(С)БО 16 “Витрати” за способом віднесення на собівартість продукції витрати діляться на непрямі та прямі. Непрямі витрати асоціюванні з виробництвом деяких видів продукції. Отже, їх обліковують окремо і належать до конкретних предметів за розподілом[5].

Прямі витрати– це ті які прямо з'єднані з виробництвом конкретної продукції.

Відповідно до розподілу центрів організації та відповідальності бухгалтерського обліку одні й ті ж витрати могли бути як непрямими, так і прямими.

Поділ витрат на постійних і змінних є одним з головних нормів їх класифікації для дієвого управління.

Коли сума безперервних витрат не змінюється то їх об'єм на одиницю продукції скорочується зі збільшенням розмірів виробництва і навпаки.

Безперервні витрати лишаються незмінними на деяких рівнях виробництва, але якщо вони змінюються дані витрати змінюються виразно а не пропорційно виробництву.

Отже відсоток постійних витрат справедливіше буде називати умовно постійною через те що їх об'єм за певних умов лишається незмінним а згодом різко змінюється.

1.2. Класифікація загальновиробничих витрат житлової компанії

Стосовно класифікації та їх визначення витрат виробництва є різні підходи в економічній теорії . Отже, витрати на виробництві - це витрати ресурсів на виготовлення послуг і товарів, наведені у грошовій формі. В ході виробництва проводяться витрати уречевленої та живої праці. Набирають форми затрат капіталу на виробництві витрат затрати праці [6].

У економічній літературі нашій витрати виробництва ділять на витрати його попередніх ланок – підприємств і витрати суспільства. Отже, витрати суспільства — це комплекс витрат (живої та матеріальних праці), що зображають ціну виробництва заключної продукції для суспільства. Інакше кажучи це всі затрати суспільно потрібної праці на виробництво фінальної продукції. Вони формуються зі спожитих засобів виробництва, прибутку, набувають форми ціни продукції, заробітної плати. [7]

Для докладного пізнання досліджуваних об'єктів, головними із яких в управлінському обліку становлять витрати, застосовують метод класифікації. Класифікація витрат – це розподіл їх на класи на головні певних загальних характеристик об'єктів і закономірних зв'язків між ними. Отже, чим більше виділено характеристик класифікації, того і вищий ступінь упізнання об'єктів [8]

Є багато класифікацій витрат за різними критеріями. Класифікація витрат, як ними керувати є дуже складною для розуміння того. Ураховуючи те, що розподіл витрат спрямований на вирішення різних завдань управління,

в літературі трапляються різні групування видів витрат їх класифікації за ознаками.

Відповідно до П(С)БО 16 “Витрати” витрати потрібно класифікувати за різновидами діяльності, а саме поділяють витрати надзвичайної і звичайної діяльності. (рис. 1.3). Відповідно до схеми класифікації витрат за різновидами діяльності вони ділять на незвичайні та звичайні. [9]

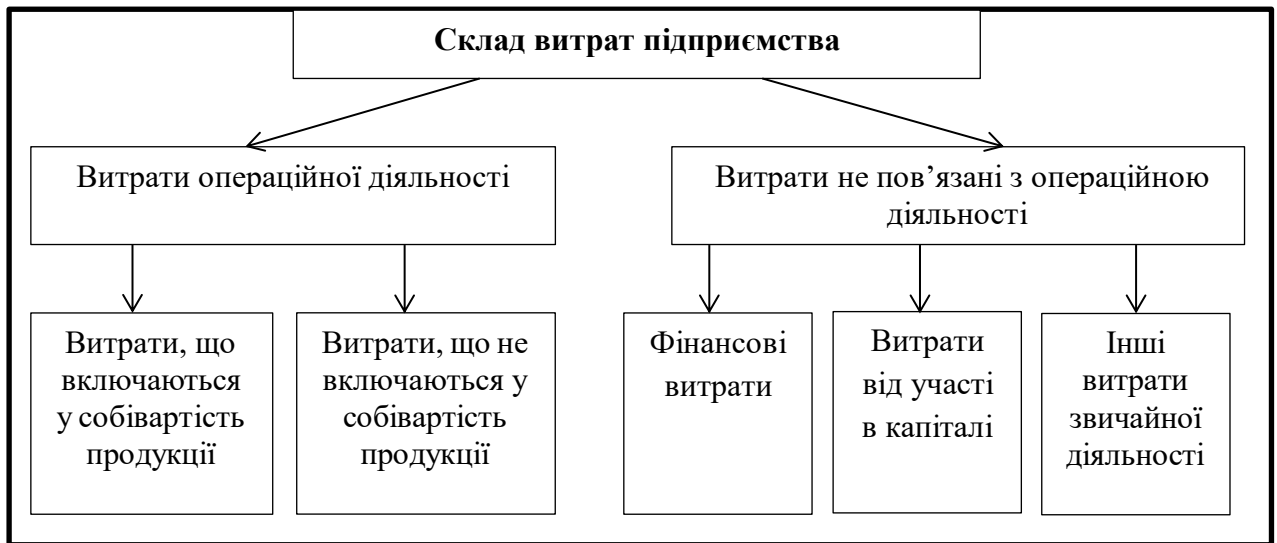


Рис. 1.3. Схема класифікації витрат за видами діяльності.

Із здійсненням усіх видів діяльності, які вони виконують використовують звичайні витрати підприємства.

Це головна діяльність підприємства (операційна), асоційована з реалізації продукції та процесом виробництва, а також другі види діяльності, які займаються на підприємстві: інша звичайна, інвестиційна, фінансова діяльність. Надзвичайні витрати підприємство з'являються в таких подій, які підприємство не планує, наприклад аварії, техногенні катастрофи, стихійні лиха. Поділяють окремо ще витрати на оплату податку на прибуток. Через те, що витрати підприємства обчислюють до П(С)БО 16 “Витрати”, як збільшення зобов'язань або зменшення активів, що призводить до зменшення особистого капіталу. [10] Витрати можна розділяти за етапами віднесення на фінансові результати. (рис. 1.3) Як ми бачимо на схемі об'єктів дослідження загальнопромислові витрати містять списуються на витрати діяльності і собівартість продукції в етапі реалізації виробничої продукції. Коли

продукція не реалізована на даному етапі, коли вона виробляла, то прямі витрати на оплату праці іншими прямими витратами, ці витрати разом та прямими матеріальними витратами, утворюють собівартість виготовлених виробничих ресурсів (незавершеного виробництва, напівфабрикатів власного виробництва, готової продукції).

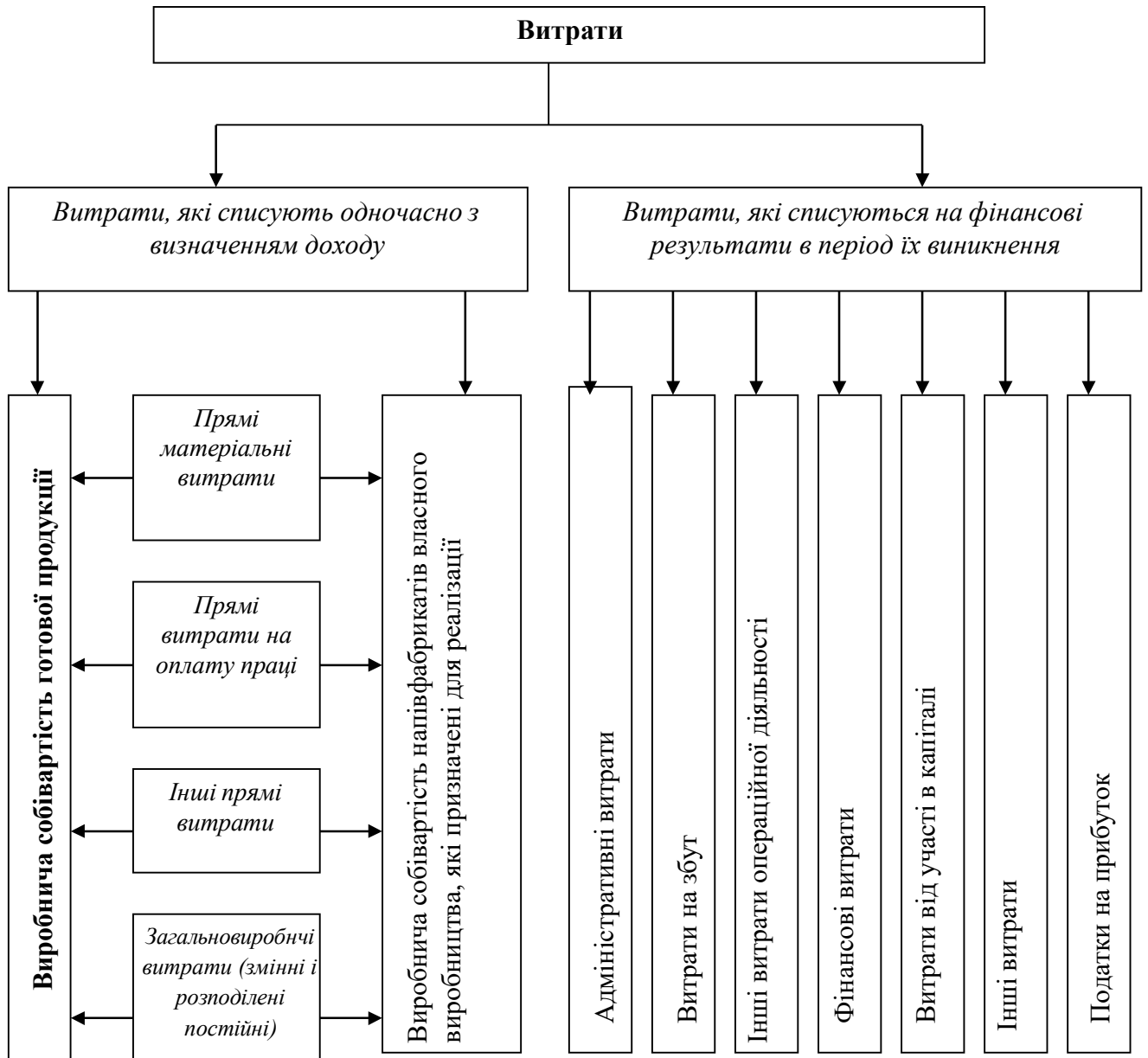


Рис.1.3. Схема класифікації витрат за періодами віднесення на фінансові результати.

Окрім наведених класифікацій витрати можна ділити за такими властивостями:

- за періодами віднесення на фінансові результати;
- за видами діяльності;
- по відношенню до обсягів виробництва;
- в залежності від економічної ролі у процесі виробництва;
- за ємністю складу;
- в залежності від способу включення в собівартість продукції;
- за доцільністю;
- за календарним періодом;
- за економічним змістом;
- з точки зору можливості впливу менеджера на витрати;
- за місцем виникнення.[11]

Загальна класифікація витрат наведена в таблиці 1.1

Таблиця 1.1

Загальна класифікація загальновиробничих витрат

ОЗНАКИ КЛАСИФІКАЦІЇ	ГРУПИ ВИТРАТ
За видами діяльності	Витрати операційної, фінансової, інвестиційної діяльності
За періодами віднесення на фінансові результати	Витрати, які списуються одночасно і визначенням доходу: витрати, які списуються на фінансові результати у I період їх виникнення
В залежності від економічної ролі у процесі виробництва	Основні і накладні витрати
По відношенню до обсягів виробництва	Постійні і змінні витрати
В залежності від способу включення в собівартість продукції	Прямі і не прямі витрати
За єдністю складу	Одноелементні і комплексні витрати
За місцем виникнення	Витрати основного виробника: витрати допоміжного виробництва: витрати обслуговуючого виробництва
За економічним змістом	Витрати з економічними елементами; витрати зі статтями калькуляції
За доцільністю	Продуктивні і непродуктивні витрати
За календарним періодом	Поточні і одноразові витрати

Можна зробити оцінку загальновиробничих витрат виходячи із загальної класифікації витрат.

Мають такі особливості загальновиробничі витрати:

- за раціональністю загальновиробничі витрати в головному є продуктивними витратами ;
- вони є витратами звичайної роботи, накладними в залежності;
- непрямыми в залежності від виду включення в собівартість товарів(в управлінському обліку при обчислення повної собівартості продукції);
- комплексними за своїм змістом;
- від економічної ролі в ході виробництва.

Головне місце у практичному використанні захоплює, класифікація витрат за функціями калькуляції вона прогнозує з'єднання витрат в залежності до їх функцій та місця утворення. Вона являється однією із головних характеристик за для калькулювання собівартості, утворення контролю за недотриманням норм витрат, аналізу складу і структури витрат, створення впливу на зміну їх елементів, отримання різноманітних рішень для послаблення витрат, та зміни сукупності, об'єму виробництва[12].

За ступенем поділу обсягу виробництва на ступінь витрат поділяють змінні і постійні, використовується за для вирішення питань із управління витратами, приблизно воно використовується у операційному аналізі.

Необхідно нами зауважити, що регулювання незмінних витрат потребує набагато більше часу, а ніж постійних, але саме від них будуть залежати об'єми підприємства, обсяги виробничих інтенсивностей. Нестійкі витрати можна значно швидко і без труднощів перемінити відповідно до усіх напрямків зміни об'єму усіх видів продукції [14, с. 241].

У новітніх умовах господарювання, зростає потреба у більш результативному управлінні витратами, а також з'являється великий попит широкого їхнього розділу у всіх метах управління. Отже, в залежності до

рівня впливу на усі головні бізнес-процеси необхідно розділити на нечутливі та чутливі витрати.

Нечутливі витрати – витрати, котрі зображають використання усіх запасів, які мають велику кількість заміників а також не здаються впливу зовнішніх та внутрішніх факторів. Підприємства надає великий шанс при настанні певних обставин а також адресується до інших продавців даних ресурсів, які застосовуються їхніми заміниками, не знижуючи на якість виготовленого продукту або перемінюючи бізнес-процеси

Чутливі витрати – витрати, які зображають усе витрачання запасів, які не мають певних сусідніх заміників, та мають значно важливий характер і спроможні суттєво та значно швидко змінюватися в залежності до умов внутрішнього і зовнішнього фактора. Дані витрати являють в собі фактори зростання ризику, та не незначна зміна може суттєво впливає на певне фінансове становище підприємства. [15].

Також за для досягнення мети організаційно-управлінського розвитку необхідно поділити на релевантні витрати, розмір котрих може змінюватися у результаті погодження вдалого рішення та нерелевантні витрати, розмір котрих не підпорядковується від прийняття рішення. За ступенем контрольованості необхідно виділити витрати контрольовані які координатор практично контролює та впливає на їхнє (використання матеріалів, сировини, тощо) а також неконтрольовані, на котрі координатор не може практично регулювати та впливати їх (комунальні платежі, амортизаційні відрахування); за доречністю створення – продуктивні які потрібні для організації та технології виробництва а також непродуктивні ті що створюються у результаті недоліків асоціації виробництва[16, с. 43-44].

Даним чином, використання витрат за для вирішення поставленої управлінської мети, необхідно аналізувати їх в залежності до класифікації за різними ознаками, зокрема в залежності від виду роботи, економічних елементів, статей калькуляції, рівню впливу на провідні бізнес-процеси,

ступня доцільністю, контрольованості та іншими, що допомагатиме прийняттю справедливих рішень в галузі управління витратами.

Загальновиробничі витрати в більшому розміру (змінні і поділені на постійні) списуються на собівартість реалізованого товару, або на витрати діяльності водночас із обчисленням доходу від реалізації. [17]

Загальновиробничі витрати є витратами одного виробничого підрозділу чи конкретного цеху.

Через можливості впливу менеджера на розмір загальновиробничих витрат, то це залежить від ступеня управління витратами на реальному підприємстві. Ми вважаємо, що більші властивості контролю за виробничими витратами.

Ми вважаємо, що дана класифікація витрат дає нам розуміння про те, які виконує підприємство з точки зору різноманітних класифікаційних властивостей. Дана інформація є дуже головною для управління витратами і організації контролю, їх аналізу та обліку з цілю ефективного врегулювання собівартості продукції.

1.3. Методика визнання та оцінка загальновиробничих витрат

Поки що існують проблеми зі звичайним визнанням і вимірюванням загальновиробничих витрат. Проблема віддзеркалення аналізу, оцінки та визнання в корпоративному обліку витрат на основі національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку стала у центрі уваги багатьох науковців. Однак у цих стандартах бухгалтерського обліку є відмінності з приводу визнання та оцінки витрат. Враховуючи вищевикладене, припустимо критерії визнання та оцінки витрат відповідно до стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

На всьому законодавчому рівні виникає питання щодо забезпечення бухгалтерського обліку витрат має певне своє тлумачення та здійснюється як певна сукупність нормативно-правових актів високих гілок влади у державі,

такі як Міністерство фінансів України, та у інших міністерствах і відомствах на підприємстві зокрема, які забезпечують повноцінне функціонування і динамічний розвиток, як бухгалтерського обліку і фінансовій звітності.

Значну увагу заслуговує сформована відомим вченим В. А. Дерієм класифікація законодавчого забезпечення обліку витрат та калькулювання зображено у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація нормативно-правового забезпечення обліку витрат

За видами	Закони України; Укази і розпорядження Президента України; Постанови і рішення КМУ, міністерств та відомств; П(С)БО: 16, 18, 30, 31; МСФЗ: 2, 9, 11, 23; Кодекси України; Методичні рекомендації, інструкції, вказівки; Положення, порядок; Листи, роз'яснення; Плани рахунків бухгалтерського обліку; Форми фінансової звітності; Регістри бухгалтерського обліку; Графіки документообігу і виконання обліково-звітних робіт.
За рівнями	Міжнародні; загальнодержавні; регіональні;
За місцем і роллю в регулюванні бухгалтерського обліку та фінансової звітності	НПА вищої юридичної сили; П(С)БО, інші документи з бухгалтерського обліку; НПА (інструкції, положення, вказівки) та методичні рекомендації центральних органів, виконавчої влади; НПА місцевого походження; Рішення (накази) щодо форм організації бухгалтерського обліку.
За обов'язковістю виконання	Обов'язкові; необов'язкові (рекомендаційні)
За групами	Загальні документи; за напрямками (ділянками); за галузевою спрямованістю обліку і фінансової звітності

Сформовано на основі джерела [18]

У таблиці 1.2 характеризує п'ять основних класифікаційних ознак усього нормативно-правового забезпечення, а головне: за роллю в реформуванні та регулюванні бухгалтерського обліку та фінансової звітності, за видами, за місцем, за рівнями, та за обов'язковістю до виконання та за групами.

Не існує окремого міжнародного стандарту, який би розкривав методологічні основи формування бухгалтерської інформації про загальновиробничі витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

Питання, пов'язані з визнанням, складом та оцінкою витрат, представлені в CFP, який не є міжнародним стандартом бухгалтерського обліку, а також у МСФЗ 1 “Подання фінансової звітності”, МСФЗ 2 “Інвентаризація” та МСФЗ 16. “Основні засоби”.

Порівнявши дане поняття “ціни” у міжнародних і національних стандартах призначення, потрібно зауважити, яке визначення завжди однакове. В концептуальній основі подання і складання фінансової звітності витрати розраховуються завжди як зменшення певної економічної вигоди за звітний період, виражається як амортизація або вибуття, яке в свою чергу спричиняє зменшення власного капіталу за рахунок зниження виплат учасникам [19 с.27]. Дані вимоги завжди встановлені у національних стандартах, вони врегульовують склад а таж терміни їх визначення. Таким чином, як можемо побачити, виокремлення фінансування в UAS точніше так само, як і визнання фінансування за метою CFP.

Головною проблемою у оцінці та калькуляції являється їх відмінність П(С)БО та МСБО із точки зору наведення витрат. Зрівнюючи їх, потрібно зробити певні рішення щодо основних ознак:

- вивчення термінів фінансування;
- елемент витрат;
- класифікація витрат;
- визначення і вимірювання витрат.

Щодо МСФЗ, то даний стандарт не може містити певних конкретних правил, котрі зображені в окремому стандарті із приводу виявлення корпоративних витрат. А також навпаки, щодо дослідження витрат необхідно пам'ятати, що МСФЗ та ALS також не мають певних конкретних правил обрахунку витрат, але дані оцінки можуть існувати у окремому стандарті із врахуванням особливостей щодо калькулювання витрат за операціями із активами, капіталом і зобов'язаннями.

Можна виокремити певні відмінності в зображенні майбутніх витрат у витратах. При складанні фінансової звітності за МСФЗ необхідно включати наступні представлені нами витрати. Для цього усі статті буде аналізуватиметься та використовуються критерії опису та визнання у МСФЗ.

У курсі, котрих на даний момент діє, слід пам'ятати, що дане питання не відображається в чинному МСФЗ 2 “Інвентаризація”.

Методика оцінки товарно-матеріальних цінностей, які вироблені на підприємстві, включаючи ними всю поточну роботу житлової компанії [20 с.36].

Можна виділити відмінності в зображенні витрат щодо обчислення заробітної плати, та непрямих витрат житлової компанії “Avalon”. з врахуванням вартості усіх реалізованих товарів, робіт і послуг.

МСФЗ підтримує усі методи оцінки, які забезпечують належне управління витратами в умовах конкурентної ринкової економіки.

У результаті витрати визнаються витратами певного періоду на той момент і доходом, який вони понесли. Тобто вони визнаються на основі принципів, узгоджених із доходами та витратами.

Витрати, які не можуть бути безпосередньо пов'язані з доходами за певний період, включаються до складу витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив покриває економічні вигоди протягом кількох звітних періодів, його вартість визнається шляхом логічного розподілу його вартості між відповідними періодами.

Іншою постійною умовою для визнання витрат та інших активів чи зобов'язань є надійна оцінка. Що стосується кошторису витрат, то кошторис повинен бути чітко визначений:

- на момент зменшення активів (крім активів, які можуть приносити дохід протягом певного періоду) або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (крім зменшення власного капіталу в результаті вилучення або розподілу між власниками);

- для активів, які приносять економічні вигоди протягом кількох звітних періодів (календарних років), витрати відображаються у звіті про фінансові результати на основі систематичного та належного розподілу (знос, амортизація) протягом звітного періоду, коли підприємство отримує економічні вигоди.

Ще однією незмінною умовою визнання витрат житлової компанії “Avalon”, як і інших активів або зобов’язань, є їх вірогідна оцінка. Що стосується оцінки витрат, то оцінка існувати достовірно визначена:

- в момент зменшення активу, (крім активів, які можуть постачати вигоди протягом декількох періодів) або підвищення зобов’язання, які призводять до зменшення власного капіталу (крім зниження капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками);

- за активами, які створюють економічні вигоди продовж декількох звітних періодів (календарних років), витрати відображаються в Звіті про фінансові результати на основі систематичного та доцільного їх розподілу (амортизації, зносу) протягом тих звітних періодів, коли виробництво заробляє економічні вигоди.

Вартість витрат передбачає вивчення величини, структури і динаміки особистих витрат житлової компанії “Avalon” що визначають нижній кордон ціни, оскільки в умовах ринку повинне покривати витрати, що виникли в процесі надання освітніх послуг, а в реальності ще і отримати прибуток як ціну за навчання і ризик [21, с.52].

Оцінювання рівня витрат підрозділів здійснюється аналогічно до оцінювання виконання планів надання послуг, тобто правдивий показник за кожним елементом кошторису витрат підрозділу порівнюється з його плановим значенням та відповідним показником за попередній період, при цьому визначається абсолютна і відносна відмінність виявляються причини таких відхилень, у випадку потреби визначаються шляхи поліпшення досягнутих результатів.

Таким чином, однією із найбільш суттєвих проблем сьогодення є наближення національних стандартів бухгалтерського обліку до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Як підсумок, для правильності визначення результатів фінансової діяльності підприємства необхідно витрати за звітний період відображати у

Звіті про фінансові результати за таких умов визнання та оцінки витрат:

- оцінка витрат може бути вірогідно визначена;
- під час зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком спрощення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками);
- рівночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Враховуючи велику кількість науковий доробок багатьох науковців, зокрема Вигівської І. М. і Скрипник М. І., та відповідно до цього у великій кількості наукової літератури резюмовано усі результати аналізу нормативно-правових актів та котрі зобов'язані регулювали чисельні питання обліку витрат житлової компанії "Avalon" представлено у таблиці 1.3.

Представлена на розгляд у таблиці 1.3 може відобразити основні нормативно-правові акти які забезпечують облік витрат житлової компанії "Avalon". Також потрібно зазначити, що усі результати калькулювання собівартості можуть формуються певною основною інформаційною базою для управління коледжем. Витрати, які будуть включатися в собівартість послуг та групуються за усіма статтями калькуляції.

Однак, в Україні на всьому законодавчому рівні не може існувати затвердженого переліку статей калькуляції, тому відповідно до певного П(С)БО 16 житлової компанії "Avalon" самостійно змушений формувати їх перелік та при цьому вони керуються нормами П(С)БО.

**Матриця державного регулювання бухгалтерського обліку
житлової компанії “Avalon”**

№	Назва нормативно-правових актів та інших документів, за допомогою яких здійснюється державне регулювання	Державні органи, які розробляють нормативно-правове забезпечення з метою регулювання бухгалтерського обліку						
		Верховна Рада України,	Міністерство фінансів України	Державне казначейство України	Національний банк України	Державний комітет статистики України	Міністерства та інші центральні органи виконавчої влади	Суб'єкт господарювання
1	Закони України та інші нормативні акти, які визначають правила організації та ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності .							
2	Положення (стандарты) бухгалтерського обліку		+					
3	Нормативні акти, у яких містяться основні базові правила, поняття та прийоми бухгалтерського обліку, які викладені вимоги державного регулювання бухгалтерського обліку.		+			+		
4	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку і методичні рекомендації для застосування реєстрів бухгалтерського обліку і форми, які роз'яснюють застосування певних положень затверджуються в залежності до галузевих особливостей із урахуванням видів діяльності, типові форми документів.		+			+		
5	Робочі документи для здійснення бухгалтерського обліку, робочі плани рахунків бухгалтерського обліку, положення про оплату праці.		+			+		

РОЗДІЛ II. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ЖИТЛОВОЇ КОМПЕНІЇ “AVALON”

2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика житлової компанія “Avalon”

Юридичною особою є підприємство, яке виконує свою діяльність на ґрунті законодавства України. Підприємство виконує користування, володіння, розпорядження своїм майном відповідно до планів своєї діяльності.

Підприємство виконує свою діяльність на базах госпрозрахунку, повної господарської самостійності, користується правами юридичної особи, самостійний баланс, кутовий штамп та круглу печатку з особистим найменуванням, валютний, поточний та інші рахунки в установах банків, бланки, знак для послуг і товарів, іншу ознаку юридичної особи.

Підприємство виконує свою господарську діяльність з цілю отримання прибутку в наслідок надання послуг, наукової, комерційної та виробничої діяльності. Зовнішньоекономічну діяльність виконує самостійно підприємство.

Організовується статутний фонд для забезпечення роботи підприємства за рахунок вкладу засновників, що становить 2040000 грн. За рахунок прибутків від господарської роботи може зростати статутний фонд підприємства. Підприємство несе зобов'язання за усім належним йому майном. Джерелами утворення майна підприємства є:

- доходи, отримані від реалізації послуг, продукції та робіт, а також від інших категорій фінансово-господарської діяльності[22, с.123]:

- матеріальні внески та грошові кошти засновників;
- інших кредиторів та кредити банків;
- доходи від цінних паперів;

- купівля організації, майна іншого підприємства, іншого майна, набутого на мотивах, не заборонених законодавством;
- благодійні або безоплатні внески, пожертвування організацій, громадян та підприємств.

Підприємство має право продавати і передавати іншим фізичним та юридичним особам, здавати в оренду, обмінювати, давати в позику належне йому майно або безоплатно в тимчасове користування, а також списувати його з балансу. Втрати, завдані підприємству в наслідок порушень його майнових прав громадянами, державними органами і юридичними особами, компенсується підприємству за рішенням господарського суду.

Суцільний майновий комплекс підприємства акцептується нерухомістю і може бути предметом купівлі-продажу та інших угод, в порядку і на умовах, наведений Цивільним Кодексом України.

Користування і володіння природними ресурсами підприємство реалізовує в установленому порядку за плату. Засновникам належить уся повнота влади. Збори засновників є керування вищим органом. Узагальнюючим головним показником фінансових результатів аграрної роботи підприємства є прибуток.

Прибуток підприємства утворюється із виручки від аграрної діяльності, після відрахування прирівняних і матеріальних до них витрат, витрат на процентів за кредит банку, оплату праці, податків та інших обов'язкових платежів згідно до діючого законодавства.

Щоквартально з прибутку підприємства складається склад, фонди, призначення, порядок і розміри застосування яких установлюється засновниками. Збитки, які можуть з'явитися в результаті роботи підприємства, відшкодується за рахунок зменшення всіх фондів. Засновникам належить чистий прибуток. Підприємство установлює ціни на свої продукцію та послуги згідно до законодавства України.

Зв'язки підприємства з іншими підприємствами, громадянами і організаціями у всіх галузях господарської діяльності реалізовується на основі договорів.

Підприємство реалізовує податковий та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, веде статистичну звітність в порядку, затверджено законодавством. Підприємство надає державним органам дані, потрібну для ведення та обробки економічних даних та оподаткування загальнодержавних систем збору, у порядку, установленому законодавством.

Контроль за окремими сферами діяльності підприємства реалізовується державною податковою адміністрацією, проте державними органами, на які належно до законодавства покладено обов'язки реалізовувати контрольні функції за діяльністю підприємства. Підприємство зупиняється в результаті передання всього прав, майна та обов'язків другим юридичним особам- правонаступникам (приєднання, перетворення, злиття) або наслідком ліквідації. Система припинення підприємства реалізується за рішенням суду або визначенням його банкрутом[23, с.74].

У ринкових обставинах господарювання дослідження фінансово-майнового стану підприємства здобуває комплексного і системного підходу з цілю отримання необхідних даних для потреб зовнішніх і внутрішніх користувачів. Тому при функціонуванні і формуванні фінансового ринку ідеальним способом оцінки потенційного партнера є отримання й аналіз усіх даних про нього, включаючи інформацію про господарську роботу у динаміці, її масштабність, перспективи розвитку та фінансовий стан. Є комплексним терміном фінансовий стан підприємства, який формулює систему показників, що зображають розміщення, наявність і ефективність.

Актуальність формулювання ліквідності балансу набуває виняткового значення в режимі економічної нестабільності, проте при ліквідації установи за рахунок його банкрутства. Тут з'являється запитання: де для покриття його заборгованості з'являються кошти. Дана ж проблема з'являється, коли

потрібно визначити, чи достатньо в установи коштів для виплат з кредиторами, іншими словами здатність погасити (ліквідувати) заборгованість існуючими засобами. В даній процедурі під ліквідністю береться до уваги наявність у підприємства оборотних капіталів у розмірі, теоретично визначальному для ліквідування короткострокових зобов'язань (таблиця 2.1).

Таблиця 2.1

Аналіз ліквідності балансу, тис. грн.

Актив	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Пасив	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Платіжний надлишок або нестача	
						На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Найбільш ліквідні активи (А1)	46	436	Негайні пасиви (П1)	13225	6392	- 13177	- 5955
Активи, що швидко реалізуються (А2)	156	355	Короткострокові пасиви (П2)	-	-	156	355
Активи, що повільно реалізуються (А3)	6838	8294	Довгострокові пасиви (П3)	-	-	6837	8294
Активи, що важко реалізуються (А4)	2246	2740	Постійні пасиви (П4)	- 3937	5433	6184	- 2694
Баланс	9286	11825	Баланс	9286	11825	-	-

Підсумок житлової компанії “Avalon” на кінець звітного періоду не є цілком ліквідним, бо не здійснюється умова $A_1 \geq P_1$ на кінець і початок звітного періоду. Відмінність між найліквіднішими терміновими (негайними) і активами пасивами значна: на початок періоду нестача дорівнювала 13177 тис. грн., на кінець звітного періоду – 5955 тис. грн. Отже, рівень покриття зобов'язань становить 0,3% і 6,8%.

Брак у підприємства грошових коштів та других найліквідніших активів групи A_1 наприкінці звітнього періоду існувала частково компенсована надлишком активів групи A_2 . Відшкодування не є лише ціною, а в реальній платіжній стан ситуації, як наведено вище, менш ліквідні арсенали зможуть замінити більш ліквідні.

Режим $A_3 \geq \Pi_3$ для підприємства здійснювати, що вказує про високий рівень його перспективної плати, про існування на підприємстві достатнього обсягу товарів, запасів та інших активів, що неспішно реалізуються. Здійснюється також нерівність $A_4 \leq \Pi_4$ на кінець звітнього періоду, що зазначає про достатність у підприємства особистого капіталу, який скеровується на утворення оборотних активів. На кінець 2023 року видно нестачу у сумі 2694 тис. грн. отже, що ціна необоротних активів збільшується повільніше, ніж збільшила сума постійних пасивів. Сума перевищення особистого капіталу над необоротними активами може бути направлена на покриття росту оборотних активів, що є звичайною ознакою платоспроможності підприємства.

Отже, продовж досліджуваного періоду ми бачимо збільшення ліквідності балансу житлової компанії "Avalon".

В ринкових режимах метою стабільного становища і виживання підприємства є його фінансова стійкість. Працюючи як об'єкт підприємницької діяльності, кожне підприємство має створювати такий стан своїх фінансових явищ, за якого воно постійно зберігало б потенціал безперебійно здійснювати свої фінансові вимоги перед діловими державою, найманими працівниками, партнерами, власниками.

Фінансова стійкість – одна з найголовнішої оцінки фінансового стану підприємства, є обчислення ефективного фінансового керування підприємством. Визначення фінансової стійкості підприємства передбачає здійснення об'єктивного аналізу структури та величини пасивів і активів підприємства і обчислення на цій базі його фінансової незалежності і стабільності, проте

аналізу відповідності фінансово-господарської роботи підприємства метою його статутної роботи[24].

Фінансово стійким є згаданий господарюючий об'єкт, котрий за рахунок особистих коштів покриває кошти, вложено в активи, не здійснює кредиторської заборгованості та невиправданої дебіторської і обчислюється за своїми зобов'язаннями в наведений термін (таблиця 2.2).

Таблиця 2.2

Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості, тис. грн.

Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
Власний капітал	- 3682	- 3938	5434	9116	- 247,6
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-
Необоротні активи	2161	2246	2740	579	26,8
Наявність власних оборотних коштів	- 5843	- 6184	2694	8537	- 146,1
Поточні зобов'язання	11532	13224	6391	- 5141	- 44,6
Загальна величина джерел формування запасів	5689	7040	9085	3396	59,7
Загальна величина запасів	5155	6838	8295	3140	60,9
Надлишок (+) нестача (-) власних оборотних коштів для формування запасів	- 10998	- 13022	- 5601	5397	- 49,1
Надлишок (+) нестача (-) власних і позикових коштів для формування запасів	534	202	790	256	47,9

Інформація таблиці 2.2 означає, що фінансовий стан житлової компанії “Avalon” покращився, бо запасів хватило до кінця 2023 року порівняно із “нормальними” резервів фінансування на 5397 тис. грн. Резерви фінансування здійснилося за рахунок кредиторської заборгованості, що призвело до надлишку на 790 тис. грн., який відносно до 2021 роком збільшився на 256 тис. грн. До кінця 2023 року показники фінансової стійкості збільшився, а заборгованість – скоротилася, що благотворно характеризує підприємство.

Отже, щоб робити висновок про дієвість роботи підприємства, отриманий прибуток потрібно порівняти з реалізованими витратами. При такому витрати діляться на два напрями:

- як авансований капітал (авансована вартість) для гарантування фінансово-господарської та виробничої діяльності підприємства;

- як собівартість продукції, тобто поточні витрати діяльності підприємства.

Пропорція прибутку з поточними витратами або авансованою вартістю формує такий термін, як рентабельність. Вона вказує дохідність, або прибутковість, реалізації і виробництва усіх послуг (робіт, продукції) чи окремих її категорій; організацій, дохідність підприємств.

Рентабельність – це обсяг прибутковості, що обчислюється у відсотках, тобто відносний показник. Дослідження рентабельності в господарстві виконується порівнянням фактичних показників з плановими і показниками минулих років, в результаті його з'являється відхилення і обчислюється вплив чинників на зміну рентабельності. У таблиці 2.3 наведені ці показники житлової компанії “Avalon”.

Таблиця 2.3

Аналіз прибутковості капіталу

№	Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Відхилення
1.	Чистий фінансовий результат, тис. грн.	- 1109	- 256	9372	10481
2.	Середня сума загального капіталу, тис.грн.	8124,5	8568	10555	2431
3.	Середня сума оборотного капіталу, тис.грн.	7665	6364,5	8062,5	397,5
4.	Середня сума власного капіталу, тис. грн.	- 3127	- 3810	748	3875,5
5.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів,робіт, послуг), тис. грн.	15478	16441	30601	15123
6.	Прибутковість загального капіталу, %	- 13,6	- 2,9	88,8	102,4
7.	Прибутковість оборотного капіталу, %	- 14,5	- 4	116,2	130,7
8.	Прибутковість власного капіталу, %	35,4	6,7	1253	1217,6
9.	Прибутковість реалізації,%	- 7,2	- 1,5	30,6	37,8

За наведений період відбулось зростання середньої суми загального капіталу на 2431 тис. грн., середньої суми власного капіталу на 3875,5 тис. грн. та середньої суми оборотного капіталу на 397,5 тис. грн. за рахунок зростання готової продукції, дебіторської заборгованості за послуги, товари і роботи. На кінець 2023 року чистий прибуток житлової компанії “Avalon”

зростання на 10481 тис. грн. за рахунок збільшення прибутку та зменшення витрат від операційної роботи. Отже, прибутковість усіх видів реалізації і капіталу також зросло на 102,4 %; 130,7%; 1217,6 % та 37,8%. Можна зробити висновок, капітал житлової компанії “Avalon” є вигідним із динамікою його зростання.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік загальновиробничих витрат

Організація обліку загальновиробничих витрат повинна забезпечувати зіставність планових показників і звітних даних, їх відповідність складу та класифікації витрат, передбачених національними стандартами бухгалтерського обліку.

Для житлової компанії “Avalon” класифікація витрат за статтями дозволяє взяти під контроль витрачання ресурсів, організувати збір даних про витрати за центрами і сферами відповідальності. Тож облік загальновиробничих витрат повинна забезпечувати зіставність планових показників і звітних має важливе значення в організації, управлінні виробництвом та плануванні діяльності підприємства.

Дані обліку загальновиробничих витрат використовують для ухвалення управлінських рішень, визначення результатів діяльності підприємства, виконання певних завдань структурними підрозділами підприємства, визначення фактичної ефективності організаційно-технічних заходів щодо розвитку й вдосконалення виробництва.

Облік загальновиробничих витрат повинен бути організований так, щоб можна було забезпечити поточний аналіз відхилень, а не по завершенню звітного періоду. Групування загальновиробничих витрат відповідно до ознак класифікації та швидке відображення інформації про перебіг виробничого процесу забезпечує оперативний управлінський облік, важливість якого беззаперечна.

Через відсутність методичних розробок на житловій компанії “Avalon” він взагалі не ведеться або є своєрідним контролем за перебігом технологічного процесу (дотримання технологічних вимог). Але проблема полягає не стільки у необхідності ведення оперативного управлінського обліку загальновиробничих витрат, скільки у використанні його як бази для прийняття ефективних управлінських рішень.

Недоліком системи вітчизняного обліку є її спрямованість на підготовку звітності. Основним завданням бухгалтерії постає звітування чи то перед податковими органами чи перед статистичним управлінням. Тоді як покликання бухгалтерської служби надавати інформацію для цілей внутрішнього управління. Крім того суперечливість законодавства породжує неоднозначність, а часто і кардинально протилежні трактування питань організації та методики обліку й аналізу загальновиробничих витрат.

Відображення інформації про загальновиробничі витрати сільськогосподарських підприємств на рахунках бухгалтерського обліку здійснюється відповідно до затвердженого Плану рахунків, у якому передбачено рахунки класу 8 “Витрати за елементами” і рахунки класу 9 “Витрати діяльності”. 8-ий клас призначений для накопичення інформації про витрати за економічними елементами, яка в подальшому використовується для складання другого розділу Звіту про фінансові результати. 9-ий клас призначений для систематизації інформації про витрати за функціональними ознаками. Відображення на рахунках 8-го класу є загальновідомим та достатньо висвітленим в економічній літературі, тому вважаємо, що зупинятися на ньому немає потреби.

Згідно з Планом рахунків загальновиробничі витрати обліковуються на рахунку 91 “Загальновиробничі витрати”. Протягом звітного періоду ці витрати накопичуються за дебетом рахунку 91, а потім підлягають списанню з кредиту рахунку на собівартість виготовленої продукції та на собівартість реалізації[25]. Незважаючи на комплексність статей загальновиробничих

витрат, їх формування та облік відбувається за одним взірцем: спочатку витрати обліковуються за кожною статтею загальновиробничих витрат у розрізі елементів, далі за визначеним параметром відбувається їх розподіл за напрямками.

Узагальнення інформації повинно здійснюватися так, щоб в оперативному порядку можна було отримати інформацію за кожним елементом витрат. Рахунок 91 “Загальновиробничі витрати” належить до операційних збірно-розподільних рахунків.

Операційні збірно-розподільні рахунки призначено для обліку непрямих витрат, тобто таких, котрі в момент їх виникнення не можна віднести на конкретний об'єкт обліку. Тому такі витрати обліковують окремо, знеособлено до кінця звітної періоду. Щодо цих витрат складають окремий кошторис, а названі рахунки забезпечують необхідні дані для відображення й контролю непрямих витрат.

У кінці звітної періоду непрямі витрати, відображені на цих рахунках, розподіляються за призначенням пропорційно- встановленій базі в повному обсязі, для чого складають спеціальний розрахунок. Отже, вся сума зібраних, відображених непрямих витрат завдяки цій операції розподіляється повністю.

За своєю будовою ці рахунки є активними, на дебеті їх відображають збільшення витрат, а на кредиті — їхній розподіл. Розподіляють непрямі витрати між окремими виробництвами, господарськими підрозділами, видами виробленої продукції, виконуваних робіт і послуг у порядку, директивно встановленому для кожної галузі народного господарства.

За дебетом рахунку 91 "Загальновиробничі витрати" відображається сума визнаних витрат, за кредитом - щомісячне, за відповідним розподілом, списання на рахунки 23 "Виробництво" та 90 "Собівартість реалізації".

Аналітичний облік ведеться за місцями виникнення, центрами і статтями (видами) витрат.

Групування витрат житлової компанії “Avalon” на виробництво продукції (робіт, послуг) за об’єктами витрат (об’єктами калькулювання) та за статтями витрат встановлюється підприємством з урахуванням особливостей організації та технології виробництва, вимог нормативних документів, потреб управлінського обліку та бухгалтерської звітності.

Рахунок 91 “Загальновиробничі витрати” кореспондує у житловій компанії “Avalon” (рис. 2.1).

Рахунок 91 “Загальновиробничі витрати” кореспондує			
за дебетом з кредитом рахунків:		за кредитом з дебетом рахунків:	
13	“Знос необоротних активів”	23	“Виробництво”
20	“Виробничі запаси”	90	“Собівартість реалізації”
22	“МШП”		
30	“Каса”		
31	“Рахунки в банках”		
37	“Розрахунки з різними дебіторами”		
39	“Витрати майбутніх періодів”		
47	“Забезпечення майбутніх витрат і Платежів”		
50	“Довгострокові позики”		
60	“Короткострокові позики”		
63	“Розрахунки з постачальниками та підрядниками”		
64	“Розрахунки за податками й платежами”		
65	“Розрахунки за страхуванням”		
66	“Розрахунки за виплатами працівникам”		
68	“Розрахунки за іншими операціями”		
80	“Матеріальні витрати”		
81	“Витрати на оплату праці”		
82	“Відрахування на соціальні заходи”		
83	“Амортизація”		
84	“Інші операційні витрати”		

Рис. 2.1 Кореспонденція рахунку 91 “Загальновиробничі витрати”[26]

Типову кореспонденцію рахунків по обліку загальновиробничих витрат наведено в таблиці 2.3.

Аналітичний облік ведеться за місцями виникнення, центрами відповідальності та статтями витрат. За журнально-ордерної форми обліку регістром аналітичного обліку загальновиробничих витрат є Звіт про загальновиробничі витрати № 5.7, синтетичного обліку — журнал-ордер

**Відображення загальновиробничих витрат на рахунках
бухгалтерського обліку**

№ з/п	Зміст операцій	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	Нараховано амортизацію на основні засоби та нематеріальні активи загальновиробничого призначення	91 “Загальновиробничі витрати”	13 “Знос необоротних активів”
2.	Списано виробничі запаси на загальновиробничі потреби	91 “Загально-виробничі витрати”	20 “Виробничі запаси”
3.	Списано на загальновиробничі потреби малоцінні і швидкозношувані предмети	91 “Загальновиробничі витрати”	22 “МШП”
4.	Списано витрати по відрядженню на загальновиробничі витрати	91 “Загальновиробничі витрати”	372 “Розрахунки з підзвітними особами”
5.	Віднесено на загальновиробничі витрати частину витрат майбутніх періодів	91 “Загальновиробничі витрати”	39 “Витрати майбутніх періодів”
6.	Зображено вартість робіт та послуг підрядників, які пов'язані із організацією і управлінням виробництва	91 “Загальновиробничі витрати”	63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”
7.	Здійснено нарахування ЄСВ на заробітну плату працівників	91 “Загально-виробничі витрати”	65 “Розрахунки за страхуванням”
8.	Нараховано заробітну плату працівникам загальновиробничого призначення	91 “Загально-виробничі витрати”	66 “Розрахунки за виплатами працівник”
9.	Віднесено вартість робіт і послуг на загальновиробничі витрати	91 “Загальновиробничі витрати”	685 “Розрахунки з іншими кредиторами”
10.	Списано на загальновиробничі витрати суми витрат за елементами	91 “Загальновиробничі витрати”	80,81,82,83,84
11.	Списано загальновиробничі витрати на:		
	а) виробництво	23 “Виробництво”	91 “Загально-виробничі витрати”
	б) собівартість реалізованої продукції	90 “Собівартість реалізованої продукції”	91 “Загально-виробничі витрати”

Таким чином, аналіз сучасного стану обліку загальновиробничих витрат виявив ряд недоліків:

- невідповідність класифікацій поданих нормативними документами, а також у працях науковців;
- виникають труднощі з поділом загальновиробничі витрати на постійні та змінні;

- неописана методика обрання бази розподілу, визначення нормальної потужності підприємства;
- відмова від деякої частини інформації у зв'язку з недосконалим програмним забезпеченням;
- у процесі обліку загальновиробничих витрат не дається своєчасної інформації в розрізі видів продукції, відхилення в процесі виробництва;
- запізнення інформації зумовлює затримку в прийнятті рішень і знижує оперативність управлінських дій;

Усе це свідчить про наявність серйозних проблем, що мають місце як в теорії, так і в практиці обліку загальновиробничих витрат. Постає необхідність у відповідності облікової інформації вимогам оперативного управління підприємством при одночасному збереженні основних принципів складання бухгалтерської звітності.

Удосконалення обліку загальновиробничих повинно охоплювати як зміст, так і методику та технологію збору, реєстрації й обробки інформації. Цей процес можливий лише при умові повної ліквідації головних недоліків - недостатньої оперативності й аналітичності.

Невміння оцінити виробничу діяльність, виявити чинники, які зумовили погіршення результатів діяльності, призводить до неефективності управління і, як наслідок, до збитків.

Для вирішення вищевказаних проблем щодо обліку та розподілу загальновиробничих витрат з метою використання цієї інформації в управлінні собівартістю продукції житлової компанії "Avalon" будуть спрямовані подальші дослідження.

Загалом порядок обліку загальновиробничих витрат обумовлений порядком їх розподілу і його основними аспектами є [27, с.93]:

- принципи організації обліку загальновиробничих витрат: показники обліку витрат і калькулювання собівартості продукції повинні бути погоджені з плановими і нормативними показниками; документування

витрат в момент їх здійснення, різне відображення витрат за нормами і відхиленнями від норм витрат ресурсів і оплати праці; всі витрати, які відносяться до виробництва продукції даного періоду, повинні бути включені до її собівартості; всі витрати через систему рахунків бухгалтерського обліку повинні бути згруповані за об'єктами обліку витрат статтями витрат; собівартість продукції калькулюється на основі даних бухгалтерського обліку витрат, що потребує ідентифікації об'єктів обліку витрат з об'єктами калькулювання;

- аналітичний облік загальновиробничих витрат ведеться за місцями виникнення, центрами й статтями(видами) витрат;

- синтетичний облік ведеться на рахунку 91 “Загальновиробничі витрати”. Протягом місяця підприємства на даному рахунку підприємства накопичують загальновиробничі витрати, а в кінці місяця – розподіляють їх на кожен об'єкт витрат з використанням визначеної бази розподілу.

Отже, можна зробити висновок, що в практиці діяльності досліджуваних підприємств і досі залишається спірною велика кількість теоретичних положень, а численні аспекти обліку і аналізу загальновиробничих витрат цих підприємств вимагають подальшого вивчення та суттєвого вдосконалення.

2.3. Документування обліку загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”

Всі господарські операції на підприємстві оформлюються відповідними первинними та зведеними обліковими документами, типові форми яких затверджуються Державним комітетом статистики України та іншими центральними органами виконавчої влади. Якщо підприємство використовує для оформлення господарських операцій форми первинних та зведених облікових документів, які не затверджені органами державної влади, ці документи повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату і місце складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції та одиницю її виміру;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції [28].

Первинними документами при відображенні і накопиченні загальновиробничих витрат є накладна, рахунок, ВКО, виписка банку, авансовий звіт, розрахунок бухгалтерії тощо. Щомісячне списання загальновиробничих витрат за відповідним розподілом оформляється довідкою (розрахунком) бухгалтерії.

Правильно оформлені та перевірені документи систематизують і групують у зведені відомості (листки-розшифровки). Документи, за якими відпускались матеріальні цінності та видавались кошти понад встановлені нормативи (ліміти, кошторисні суми), групують і узагальнюють окремо.

Відпуск на виробництво сировини і матеріалів відбувається за письмовими заявками керівників виробничих підрозділів житлової компанії “Avalon”. При передачі сировини і матеріалів використовують облікові документи, перелік яких, порядок заповнення та використання зазначається в графіку документообігу підприємства [29, с. 41].

У житловій компанії “Avalon” при обліку сировини та матеріалів застосовують такі форми первинних облікових документів: “Лімітно-забірна картка”; “Акт-вимога”; “Приймально-здавальна накладна”; Виробничий звіт.

Лімітно-забірна картка є місячним накопичувальним документом. Вони використовуються для оформлення відпуску матеріалів, які споживаються у виробництві систематично. Для оформлення відпуску матеріалів, потреби в яких виникає не часто використовуються вимоги типової форми Акт-вимога.

Ця форма застосовується для відпуску сировини понад встановлений ліміт або при зміні сировини, виписується на один вид сировини та його багаторазовий відпуск у межах ліміту у двох примірниках: один примірник для одержувача (цеху, дільниці), другий для складу.

В акті-вимозі одержувача (дільниці) розписується завідуючий складом, в акті-вимозі складу – представник одержувача.

Накладна на внутрішнє переміщення використовується для обліку руху сировини усередині житлової компанії “Avalon” її виписують у двох примірниках: перший – цеху для списання матеріалів, другий – складу для їх, оприбуткування.

Для забезпечення нормативного обліку у житловій компанії “Avalon” ведуться виробничі звіти. Звіти складаються цехом щомісяця не пізніше за 5 число наступного за звітний період за даними актів і накладних здачі продукції на склад – нарядів робітників, лімітних карток і вимог на одержану сировину й основні матеріали. Цей звіт перевіряє начальник планово-економічного відділу щодо відповідності розрахунків по нормі, а потім перевіряє головний бухгалтер житлової компанії “Avalon”.

Нарахування заробітної плати, яка включається до витрат виробництва може проводитись в різних формах кожна з яких має свої особливості при документальному оформленні. При погодинній формі оплати праці основним документом, що служить для нарахування заробітної плати є: “Табель використання робочого часу”. Всі зазначені документи передаються до бухгалтерії для складання “Розрахунково – платіжної відомості”[30, с. 147].

У житловій компанії “Avalon” відпрацьований час фіксують в табелях, аналізують втрати робочого часу для пошуків резервів підвищення продуктивності праці та зниження собівартості продукції. Облік виконання норм виробітку (норм часу), нормативних завдань здійснюється на підставі первинних документів з обліку виробітку продукції та виконання робіт за звітний період відповідальними особами, на яких це покладено (наприклад,

нормувальниками, економістами та ін.). В цих документах поряд з даними про кількість виготовленої продукції відображається також час, встановлений за нормою на виконання цього обсягу роботи; фактичний час, витрачений на його здійснення, за звітний період, визначається за даними табельного обліку.

У житловій компанії “Avalon” для спрощення обліку фактично відпрацьований час в первинних документах не проставляється, а обліковується за табелем обліку використання робочого часу. Доплати оформлюються окремими документами – листками на доплату, робочими нарядами з відокремлювальними знаками та ін. Доплати через невідповідності розряду роботи робітника оформлюються в листках на доплату міжрозрядної різниці, який виписується майстром. Первинні документи з обліку виробітку в установлені строки (у міру закриття документів, щотижня, щоденно) подаються в бухгалтерію житлової компанії “Avalon” для обробки і нарахування заробітної плати. Рівномірне надходження документів у бухгалтерію сприяє ритмічному завантаженню облікового персоналу, якісній обробці документів, своєчасним записам в облікові реєстри та складанню балансу і звітності у визначені строки”[31].

Для обліку амортизаційних відрахувань, в бухгалтерії складають відомість нарахування амортизації необоротних активів.

У встановлені графіком документообігу дні документи з обліку витрат надходять до бухгалтерії підприємства, де їх відображають в оборотно-сальдових відомостях. Підсумкові дані з них переносять до Головної книги, а також у разі калькуляційних статей - до виробничого звіту. У виробничому звіті всі фактичні виробничі витрати порівнюють з нормативами, перерахованими на фактично вироблену продукцію, з визначенням економії та перевитрат по кожній статті нормативної калькуляції окремо за місяць і наростаючим підсумком з початку року. Дані виробничого звіту керівництво і спеціалісти житлової компанії “Avalon” використовують для аналізу роботи

підприємства як щодо додержання ліміту витрат, так і щодо виконання плану виходу продукції.

Бухгалтерськими документами, які є підставою для віднесення витрат до загальновиробничих, виступають: (рис. 2.2).

Отже, первинний облік витрат – це спосіб документального спостереження витрат у процесі виробництва або відразу після її завершення.

Важливим на даному етапі обліку є правильність оформлення первинних документів, а також своєчасність їх подачі для подальшої обробки, оскільки саме з первинних документів дані використовуються для складання реєстрів бухгалтерського обліку.

Регістр обліку загальновиробничих витрат повинен відображати інформацію за групами, напрямками понесення витрат, структурними одиницями, а також групувати й узагальнювати загальновиробничі витрати на рівні підприємства.



Рис. 2.2. Види загальновиробничих витрат та назви документів, що оформляється в житлової компанії “Avalon””[32, с. 77]

Як свідчать проведені дослідження, формування інформації за вказаними реєстрами потребує закріплення обов’язків його складання за

конкретною особою. Крім того необхідно чітко визначити термін отримання таких реєстрів бухгалтерією. Адже часто на підприємствах спостерігається незлагодженість у часі, протермінування подання внутрішньої документації. Організація документообігу полягає у розробленні найбільш раціональних шляхів руху документів від їх складання до передачі в архів із зазначенням інстанцій, через які має проходити документ, мети і конкретного часу надходження та вибуття документів на кожній інстанції, а також назви посади виконавця, що складає, перевіряє й опрацьовує документ у формі таблиці. Виходячи з викладеного вище, постає завдання організації у часі та за виконавцями документообігу на сільськогосподарських підприємствах у частині загальновиробничих витрат. Доцільним є представлення графіку та переліку документів у табличній формі із зазначенням посади виконавця, термінів складання й подання у розрізі груп загальновиробничих витрат і структурних підрозділів.

Специфічна організаційна структура житлової компанії “Avalon” потребує організації облікових робіт за окремими підрозділами. Вважаємо, що переміщення функцій обліку та групування витрат за структурним підрозділом необхідно покласти на безпосередніх осіб, котрі є виконавцями робіт загальновиробничого характеру або керують групою таких виконавців (рівень дільниць, цехів тощо). У такому разі вони самі зможуть слідкувати за витрачанням ресурсів на загальновиробничі цілі, що є своєрідним методом аналізу та контролю. Характер загальновиробничих витрат обумовлює виникнення помилкового уявлення, нібито підприємство несе відповідальність за їх розмір. Тобто витрати носять загальний характер і тому винуватців встановити не можна. Запровадження звітності окремих підрозділів за витрачання ресурсів закріплює відповідальність за їх розмір за відповідальною особою. А це значно підвищує раціональність витрачання ресурсів (робочого часу, матеріалів тощо), оскільки відповідальною особою постійно буде здійснюватися нагляд”[33, с. 111-112].

Розподілення облікових робіт із запропонованою деталізацією сприяє підвищенню професійної спеціалізації. Відповідальний за формування за окремим функціональним підрозділом працівник повинен спеціалізуватися на конкретній вузькій ділянці, що підвищить якість виконання складних облікових та аналітичних розрахунків. А вище керівництво, директор підприємства, начальники цехів, будуть отримувати уже згруповану інформацію, яка необхідна їм для цілей управління відповідного рівня. Аналогічно буде формуватися інформація для начальника цеху або іншої відповідальної особи за роботу структурного підрозділу з метою оперативного управління.

Підготовка відомостей здійснюється на ділянці, де були понесені витрати. А вже згрупована та систематизована інформація у відомостях подається до бухгалтерії, де підлягає перевірці, подальшому узагальненню.

Належним чином відображена та згрупована інформація про витрати у первинних носіях, а далі у відомостях - є надійним і достовірним джерелом для цілей управління, що сприятиме покращенню управління житлової компанії "Avalon" загалом, адже, по-перше, суттєво підвищиться оперативність обліку, по-друге, можливо буде здійснити поточний аналіз за статтями та елементами витрат, по-третє, зросте достовірність інформації для процесу калькулювання, по-четверте, не виникне труднощів із групуванням витрат при підготовці фінансової звітності.

РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУВ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ЖИТЛОВОЇ КОМПАНІЇ

“AVALON”

3.1. Удосконалення організації аналізу загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon”

Новий етап функціонування економіки формуються збільшенням інформаційного тягаря на управлінський персонал. Це кваліфікується актуальність питаннями комплексної автоматизації управлінської роботи на базі нових засобів телекомунікацій та інформаційних технологій.

Новими завданнями на виробництві є автоматизація обліку загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon” [34, с. 78]:

- контроль за правильним застосуванням матеріалів, сировини, палива, фондів заробітної плати, енергії тощо, за дотриманням установлених кошторисів витрат на надання послуг, управління, обслуговування виробництва;

- аргументування калькулювання собівартості продукції (послуг, робіт), правильне монтування звітних калькуляцій;

- контроль виявлення резервів скорочення витрат і виконання планів по собівартості (планів кошторисів витрат);

- повне, достовірне, своєчасне зображення в обліку реальних витрат на реалізацію продукції (послуг, робіт) і виробництво, а також невикористаних витрат і витрат, яких припускаються на поодиноких ділянках роботи підприємства;

- усунення й виявлення недоліків організації матеріально-технічного забезпечення і виробництва, спрямованого на максимальну економію трудових і матеріальних витрат і на збільшення продуктивності праці;

- виявлення ефектів по собівартості підрозділів підприємства.

Досліджуємо автоматизацію даної ділянки обліку як складового елемента системи управління підприємством.

Зміст і склад інформаційної основи з обліку витрат на виробництво наведений таким чином.

Головні нормативно-довідкові дані”[35, с. 231]:

- довідник нормативних витрат на вироби, замовлення, деталі, види послуг (структурний підрозділ, код виробу, стаття витрат, кількість, одиниця виміру, сума) рекомендований при кваліфікації нормативних витрат продукції (послуг);

- довідник припустимої кореспонденції рахунків (кореспондуючий рахунок, допустимість кореспонденції рахунків, основний рахунок, (дебет/кредит) застосовуються для контролю введених даних для аудиторських аудитів проведених господарських дій і з погляду правильності забезпечення кореспонденції проводок;

- довідник планової собівартості товарів (код зведеного обліку (вид послуг, виріб тощо), вид послуг, стаття витрат, найменування виробу, сума) застосовується для дослідження стану фактичних даних, а також для прогнозування і моделювання витрат на виробництво;

- довідник винуватців і причин відхилень від норм витрат (найменування причин відхилень від норм, винуватці відхилень, код причин відхилень від норм) потрібний для ідентифікації причин і для групування інформації для затвердження управлінських рішень;

- довідник планових процентів непрямих витрат (стаття витрат базова, стаття витрат розрахункова, кошторисна ставка, структурний дільниця чи підрозділ) допоміжного виробництва, застосовується при оцінці незавершеного виробництва, для обчислення частки накладних витрат на замовлення, вид послуг;

- довідник підприємств;

- довідник структурних підрозділів тощо;

- довідник господарських типових дій (будова довідника аналогічним другим комплексам задач) застосовується для автоматичного утворення кореспонденції бухгалтерських рахунків.

Облік витрат у житловій компанії “Avalon” є комбінованою ділянкою обліку по взаємозв’язок до інших ділянок. Він ґрунтується майже на всіх документах зведеного і первинного обліку роботи підприємства, і документація по ньому має забезпечувати поділ витрат за місцями виникнення, економічними елементами, об’єктами та статтями калькуляції.

Вхідні дані обліку витрат на виробництво виявляє собою формовану на машинних носіях даних, що є підсумок рішення задач з обліку головних запасів, засобів, фінансово- розрахункових операцій, обліку готової продукції заробітної плати, її реалізації і відвантаження .

Вихідні дані такі”[36, с. 46-47]:

- дані аналітичного обліку загальновиробничих витрат житлової компанії “Avalon” (для дослідження загальновиробничих витрат по пунктах за визначний звітний період);

- моделі дослідження адміністративних та загальновиробничих витрат застосування для зображення адміністративних і загальновиробничих витрат в розрізі статей витрат, видів послуг (робіт), поодиноких замовлень, здійснюють керівництво підрозділів автоматичним утворення управлінських рішень;

- інформація відхилень від стан фактичних витрат на виробництво застосовується для контролю витрат трудових, матеріальних і грошових явищ по кожному структурному частину в прийняття управлінських рішень і розрізі статей;

- оборотна дані застосовується для формування і розрахунку витрат, що списуються на собівартість товарів по статтях витрат, а також для обчислення незавершеного виробництва;

- дані аналітичного обліку по рахунках використовується для здійснення аналізу й контролю непрямих витрат, детального обліку;

- дані обчислення фактичної собівартості готової продукції має дані, що дозволяє проконтролювати і проаналізувати правильність віднесення витрат і рух засобів на певні об'єкти зведеного обліку, а також для дослідження господарської роботи житлової компанії "Avalon";

- дані адміністративних і загальновиробничих витрат житлової компанії "Avalon" уможлиблює регулювання за повнотою і слушністю розподілу адміністративних і загальновиробничих витрат.

- дані відхилень від норм фактичних витрат застосовується для заробітної плати у виробництві (по винуватцях і причинах), від норм аналізу й контролю відхилень фактичних витрат матеріалів.

На виробництво моделювання витрат здійснюється на основі наявної фактичної інформації, нормативно-довідкові дані і бази знань використання розрахунку і зображення оптимального застосування ресурсів, а також можливість одержання даних про пропоновані і відхилення шляхи недопущення перевитрат по певних статтях витрат.

За послідовністю застосування всі задачі обліку витрат на виробництво поділяються на деякі комплекси: облік незавершеного виробництва, розподіл і виявлення прямих витрат, складання зведених реєстрів, розрахунки калькуляції собівартості продукції, облік витрат основного виробництва, розподіл облік комплексних витрат.

Поточні комплекси задач належать до змісту автоматизованого робочого місця (АРМ) бухгалтера з обліку виробничих витрат наведених рівнів (рис.3.1). Автоматизована обробка інформації з обліку витрат на виробництво, переважно, здійснюється після автоматизації будь-яких ділянок обліку, і здійснює групування витрат за синтетичними і аналітичними рахунками, що здійснюється формуванням виконанням розрахунків або відповідних реєстрів по одиноких елементах витрат: даних розподілу

нарахованої витрат матеріалів і заробітної плати за шифрами синтетичних рахунках і аналітичного обліку; резервів відпускних, розрахунків сум на соціальне страхування, тощо.



Рис. 3.1 Функції АРМ бухгалтера з обліку витрат на виробництво житлової компанії “Avalon” [37, с. 98-99]

Бухгалтер на першому рівні АРМ з обліку витрат на виробництво підготовляються і формуються первинної інформації, які утворюються в місцях виникнення даних. Загальновиробничі витрати обліковуються в певних підрозділах, що уможлиблює організацію своєчасного і систематичного виявлення відхилень від нормальних норм, проведення внутрішнього аудиту і оперативного обліку.

Бухгалтер на II рівні АРМ а з обліку витрат на виробництво здійснюється контроль даних з АРМ бухгалтера I рівня, застосовується регламентні та запитові задачі загалом по підприємству.

III рівня бухгалтер АРМ здійснює дослідження роботи житлової компанії “Avalon” в цілому структурних і підрозділів, підсумування зведеної інформації витрат на виробництво, організації внутрішнього аудиту, створення оперативного контролю за використанням грошових, матеріальних і трудових ресурсів”[38, с. 66].

Новітні інформаційні системи потребують моделювати витрати на виробництво житлової компанії “Avalon”, в наслідок чому забезпечується затвердження оптимальних управлінських рішень.

В український ІТ-бізнесовий простір після виходу сучасних рішень для механізму бухгалтерського обліку лінійки BAS, було анонсовано про припинення продажу програмних товарів редакції 2.0 “Бухгалтерія для України” платформи 1С:Підприємство та інші. Користувачі даної програми не надалі не одержують оновлення програми та підтримки з сторони її розробників.

Чудовим рішенням є повна автоматизація бухгалтерського переходу та обліку на застосування програми BAS. Функціонал характерних рішень BAS перекриває шанс 1С.

Продовжувати застосовувати свою 1С:Підприємство після скасування підтримки, беручи на себе витрати та зобов'язання на доопрацювання цілком

невигідно для підприємства і передусім фінансово, бо зміни у законодавстві здійснюються з регулярною кількістю.

Отже є альтернатива щодо покупки програми і її можна здобути в оренду попробувавши на скільки вона буде корисною для житлової компанії “Avalon”. Виконується оплата оренди програми BAS у виді щомісячної абонентської плати.

Поодинокі компанії запропонують лише додаткові послуги, “порожню” базу, такі як розміщення, консультаційну підтримку, оновлення на серверах своїх, потрібно доплачувати, інші здійснюють готовий сервіс і розміщення “під ключ”, і з обслуговування.

Тому витрати на застосування програмного забезпечення потрібно поділити у часі.

Автоматизація комплексна внутрішньогосподарського контролю та бухгалтерського обліку здійснює повну обробку усіх облікових даних, первинне економічне дослідження за певними показниками, результативне планування майбутніх витрат, що здійснює інформаційні шанси житлової компанії “Avalon”.

В режимах автоматизованої обробки даних бухгалтерські дані і бухгалтерський облік застосовується набагато ширше, аніж при ручній обробці інформації.

3.2. Вдосконалення аналізу ефективності управління загальновиробничими витратами

Виробничий потенціал житлової компанії “Avalon” складається із потенціалу основних фондів: прихованих та наявних можливостей, котрі у свою чергу утворюють усю техніко-технологічну базу виробничої потужності; всіх оборотних засобів, частину виробничого капіталу сировини, матеріалів, палива, допоміжних матеріалів, котрі завжди будуть включатися у витратах майбутніх періодів і виробничі запаси; а також технологічності

персоналу: здатності зазначених працівників щодо виготовлення якісної продукції; фінансового: чисельності усіх фінансових ресурсів, котрими вони можуть розпоряджатися за для реалізування перспективних і поточних витрат.

Кореляційно-регресійний аналіз може дозволити житловій компанії “Avalon” обрахувати тісноту залежності між досліджуваними нами ознаками, також розрахувати відносний і абсолютний вплив чинників на результат компанії “Avalon”, в тому числі також необхідно виявити усі необхідні резерви зростання показників, котрі розраховуються.

Розрахування усієї кількісної міри впливу факторів та всього комплексу та взаємозв'язку дозволяє одержувати ефективно та економічно обґрунтовані показники бізнес-планів і майбутній прогнозних оцінок майбутніх періодів. Певні вчені вважають, що головною метою щодо управління загальновиробничими витратами житлової компанії являється зниження витрат на одиницю продукції, а також зростання усієї рентабельності усіх господарських процесів, покращення структури витрат і зменшення рівня ризику фінансово-господарської діяльності компанії “Avalon” [39, с. 60].

Найбільш оптимальною структурою всього виробничого потенціалу житлової компанії “Avalon” покриває економне витрачання усіх ресурсів підприємства, оскільки можливо із найменшою кількістю задовольнити велику кількість потреб, виробляючи більшу кількість продукції. Це можливо допустити лише за умови покращення якісного складу усього виробничого потенціалу житлової компанії “Avalon” та його окремих складових. Найважливіше значення має не лишень обсяг, а й те, яким чином здійснюється використовуються окремих складових всього потенціалу. Дуже велика кількість виробленої продукції може бути нереалізованою та в свою чергу приносить втрати виробництву.

Перевитрати усіх ресурсів призводять до збільшення собівартості

продукції житлової компанії “Avalon”. Надлишкова економія може призвести до погіршення якості продукції та порушення стандартів, також до збільшення втрат, ніж до її економії. Наступними етапами щодо розробки в цьому напрямку являється глибоке пояснення усіх критеріїв щодо зростання обсягів реалізованої продукції і усього потрібного рівня попиту на даний вид продукції із урахуванням різноманітної специфіки діяльності підприємства в умовах усіх ринкових відносин – ризику та невизначеності.

Найбільше застосування на практиці всіх здійснених економічних досліджень отримало певне стохастичне моделювання, котре описується всіма показниками, між котрими є здатність спостереження за стохастичною залежністю. Дана залежність виявляється в тому, що зміна однієї величини викликає зміною на іншу величенну. Установлення певного стохастичного взаємозв'язку обчислюється проведенням кореляційно-регресійного аналізу, в якого є головне завдання побудови та аналізу економіко-математичної моделі порівняння усієї регресії, яка описує головну залежність даної результативної ознаки у декількох факторних ознак а також дає оцінку міри взаємозв'язку.

Основним завданням кореляційного-аналізу є визначення а також оцінка значного зав'язку між результативними і факторними ознаками. Головним завданням регресійного аналізу являється виявлення основних форм зв'язку або рівняння регресії, а також включаються уся статистична оцінка певних параметрів регресійного аналізу усієї житлової компанії “Avalon”. Головним методом щодо аналізу діяльності підприємства залежить у комплексному та системному вивченні, вимірюванні, узагальненні впливу факторів на усі результати щодо діяльності житлової компанії “Avalon” із головною метою пошуку усіх шляхів за для зростання ефективності.

За для дослідження головного зв'язку між певними показниками чистого доходу від реалізації продукції, собівартості реалізованої продукції, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат

використовуються в кореляційно-регресійному аналізі. В першу чергу необхідно визначити показники, на основі котрих ми будемо обчислювати кореляційно-регресійний аналіз.

До складу економічної моделі потрібно включати такі фактори [40]:

- Y – чистий дохід;
- X_1 – адміністративні витрати;
- X_2 – витрати на збут;
- X_3 – інші операційні витрати.

Лінійна багатовимірна модель у такому випадку має даний вигляд:

$$Y = a_0 + a_1X_1 + a_2X_2 + a_3X_3$$

Усі вихідні дані для проведення якісного кореляційно-регресійного аналізу житлової компанії “Avalon” за 2020-2023 рр. представлено у таблиці 3.1:

Таблиця 3.1

Основні фінансові показники діяльності житлової компанії “Avalon” за 2020-2023 рр. тис.грн.

Показник	2020	2021	2022	2023
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15632	17366	21448	21846
Адміністративні витрати	1788	1979	3168	3954
Витрати на збут	482	536	389	289
Інші операційні витрати	272	294	894	182

За вхідними даними бухгалтерського обліку було розроблено кореляційну матрицю, яка в свою чергу здійснюється для вимірювання сили взаємозв’язку між обраними нами факторними величинами і результативним показником за допомогою Microsoft Excel та його табличного редактора, усі результати обчислення наведено у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Результати кореляційного аналізу прибутковості житлової компанії “Avalon”

Показник	Чистий дохід	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати
Чистий дохід	1			
Адміністративні витрати	0,9952364	1		
Витрати на збут	-0,8914943	-0,7599823	1	
Інші операційні витрати	0,5172358	0,1592358	-0,152493	1

Оцінка нами тісноти взаємозв'язку між усіма досліджуваними ознаками розраховується завдяки використанню так званої шкали Чеддока, та її характеристика представлена у таблиці 3.3.

Обчислення кореляційної матриці дає величу змогу, щоб зробити висновок про дуже велику залежність між факторними (X_1 , X_2 , X_3) та результативною (Y) величиною. Зауважимо, що між факторною (інші операційні витрати) і результативною ознакою (чистий дохід) інколи спостерігається слабкий взаємозв'язок, тому дуже доречним буде виключення її з даної моделі.

Таблиця 3.3.

Характеристика тісноти зв'язку житлової компанії "Avalon"

Показник	Адміністративні витрати	Витрати на збут	Інші операційні витрати
Чистий дохід	дуже сильний	сильний	слабкий

Сформовано автором

Основною метою встановлення даної форми взаємозв'язку між досліджуваними нами ознаками, можемо провести регресійний аналіз житлової компанії "Avalon". Також нами було використано MS Excel (надбудова "Аналіз даних/Регресія"), усі результати представлені нами у таблицях 3.4 – 3.5.

Таблиця 3.4

Основні показники регресії житлової компанії "Avalon"

Множинний R	0,977448
R-квадрат	0,94596
Нормований R-квадрат	0,82829
Стандартна похибка	1353,658
Спостереження	4

Як ми бачимо з результатів проведеного нами регресійного аналізу

житлової компанії “Avalon” нормований коефіцієнт детермінації R^2 рівний 0,82, це вказує на те, що зміна результативної величини (чистий дохід) на 82 % залежить від змін факторних величин (витрати на збут та адміністративні витрати) зображено у таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Результати дисперсійного аналізу житлової компанії “Avalon”

Показник	df	SS	MS	F	Значимість F
Регресія	2	26359451	14139646	7,384313	0,263557
Залишок	1	1812801	1812801		
Всього	3	29081964			

Наведеними результатами дисперсійного аналізу державного сектору вказується на певній отриманій моделі: за основним критерієм Фішера F^* більше $F_{\text{табл}}$, точніше рівняння регресії дорівнює 95 %. Результати дисперсійного аналізу житлової компанії “Avalon” є покращення отриманої нами моделі, а також відсутність впливу випадкових факторів представлено в таблиці у таблиці 3.6.

За результатами регресійного аналізу державного сектору, оскільки усім показникам Р-значення воно є менше за 0,5, то можна вважати, що коефіцієнти є ненульовими, отже, усі факторні ознаки впливають на результативну діяльність підприємства та його підрозділів.

Виходячи із усіх результатів регресійного аналізу державного сектору наведених у табл.3.6 можна зауважити, що необхідно скласти рівняння багатовимірної лінійної регресії:

$$Y=45,81+4,50X_1+16,30X_2$$

Таблиця 3.6

Результати регресійного аналізу житлової компанії “Avalon”

Показник	Стандартна помилка	t-статистика	P-значення	Нижніе 95%	Верхніе 95%
Чистий дохід	18946,96	0,001598	0,988479	-228992	238078,5
Адміністративні витрати	2,718932	1,758242	0,346648	-29,8904	38,91857
Витрати на збут	На 25,98616	0,636795	0,45372	-315,01	356,7038

Також на нашу думку потрібно зобразити результати регресійного

аналізу житлової компанії “Avalon” на рисунку 3.2.

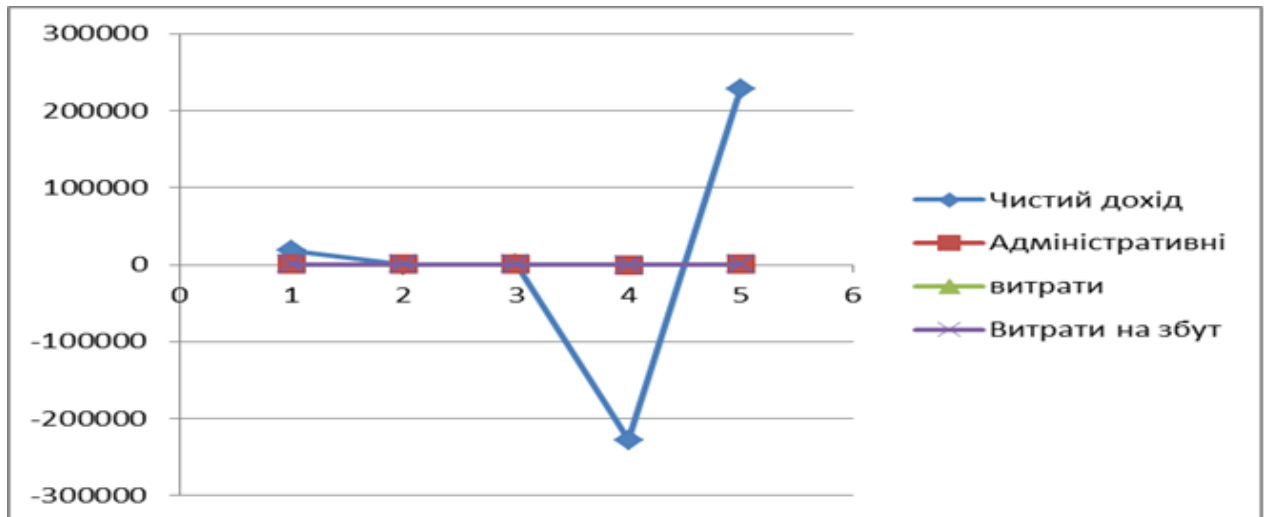


Рис. 3.2 Результати регресійного аналізу житлової компанії “Avalon”

Результати регресійного аналізу житлової компанії “Avalon” зображено перетин лінії, яка в свою чергу зображає обрахунок усіх факторів із певною лінією вільного рівняння яка показує собою точку беззбитковості. Даний проміжок, який обмежений двома лініями, вони і є прибутком, якщо він буде розташований із лівого боку від точки перетину, або збитком, якщо вони будуть розташовані справа від неї. Проведення нами порівняння операційного прибутку та розрахованого фактичного операційного прибутку показує їхнє співвідношення в певних межах існуючої похибки.

Отже, можемо зробити висновок, що між адміністративними витратами і собівартістю реалізованої продукції, чистим доходом існує пряма залежність, тобто якщо на одну одиницю зростання певні витрати на збут, то зростає чистий дохід на 18,97 од.; при тому, що зростають адміністративні витрати на одиницю продукції, чистий дохід зростає на 5,48 одиницю продукції.

Залежності із проведеними нами дослідженнями, за для формування певних рекомендацій щодо покращення управління процесом використовують витрати операційної діяльності із метою зростання рентабельності виробництва житлової компанії “Avalon”, необхідно урахувати, якщо великий вплив на зміну чистого прибутку мають ознаки,

такі як витрати на збут та адміністративні витрати.

Використавши кореляційно-регресійний аналіз за для оцінки платоспроможності являється значно важливим інструментом за для управлінського процесу господарювання і пов'язаний із опорою при прийнятті стратегічних управлінських рішень за для майбутнього покращеного розвитку.

Шестифакторна регресійна модель, котра була побудована за допомогою кореляційно-регресійного аналізу, дозволяє зробити такий висновок про те, якими чинниками, котрі впливають на всю ступінь платоспроможності житлової компанії "Avalon" за період часу, є коефіцієнт рентабельності реалізації і коефіцієнт фінансової стійкості. Побудувавши прогноз ступеня платоспроможності житлової компанії "Avalon" на три роки, ми спостерігали що є тенденція зниження його у майбутні роки.

Запропонувавши шестифакторну регресійна модель в практичній діяльності житлової компанії "Avalon" дають основну можливість оптимізувати, контролювати та прогнозувати результати фінансово-господарської діяльності, для того щоб досягнути значно високих конкурентних переваг під час пандемії COVID-19, та війни. Значно важливими перспективами розвитку у даному напрямі являється доведення доцільності Щодо здійснення комплексного аналізу результатів діяльності житлової компанії "Avalon" у основі якого лежить кореляційно-регресійний метод.

3.3. Напрямки удосконалення контролю загальновиробничих витрат житлової компанії "Avalon"

Під час економічних взаємин товариства з об'єктами господарювання постає потреба у своєчасному отриманні правдивої звітної і облікової даних про роботу витрат житлової компанії "Avalon" це потрібно досягти лише завдяки правильній асоціації внутрішньогосподарського контролю.

Надійних даних з обліку потрібна так само як для керівництва житлової компанії “Avalon” так і для аналізуючи органи контролю за створенням законодавчих дій у надійних даних зацікавлені постачальники, споживачі та інші підприємства, з якими втримуються економічні і ділові відносини. Кількість облікової інформації надає значний вплив в установленні адміністративні рішення, отже як її аналізують надає можливість підбору наведених дій з цілю здійснення діяльності. Контроль в житловій компанії “Avalon” потрібно здійснювати відповідно до програми контролю і загального плану в три головні стадії (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Стадії контролю в житловій компанії “Avalon”[41]

Стадія контролю	Етапи контролю
1. Підготовка та планування перевірки	<ul style="list-style-type: none"> - одержання інформації про підприємство; - вивчення та оцінка усіх систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю; - оцінка та визначення отриманого рівнів ризику і суттєвості; - дослідження напрямів процедур, контролю, обсягу вибірки та терміну здійснення перевірки; - затвердження та складання керівником певної робочої, групи плану та програми контролю.
2. Здійснення вибірки та здійснення процедур	<ul style="list-style-type: none"> - здійснення вибірки; - вивчення господарських операцій; - перевірка підприємством дотримання основних передумови підготовки до фінансової звітності; - проведення процедур за критеріями: повнота, існування, класифікація, точність, відповідальність, вартісна оцінка, перевірка рахунків, законність, права та обов'язки.
3. Оцінка результатів здійснених процедур та складання звіту, висновку	<ul style="list-style-type: none"> - оцінка якості здійснення вибірки та проведення процедур; - аналіз та узагальнення результатів здійсненої перевірки; - обговорення із керівництвом виявлених проблем; - створення звіту, котрі надається керівникові підприємства; - контроль якості усунення підприємством, представлених у процесі контролю певних істотних викривлень у фінансової звітності; - складання висновку та акта виконаних робіт.

Повних й достовірних даних пропонується вважати інформацію обліку і звітності, утворені не просто згідно до вимог законодавчих документів обліку і фінансової звітності, а також інших галузях врегулювання, а згідно

до реального стану об'єктів обліку та економічного змісту загальногосподарських процесів.

Ми пропонуємо зважаючи на це змінити критерії до оцінки достовірності даних залежно від мети і поставлених завдань, виду контролю. У разі здійснення контролю на придатну оцінку достовірності фінансової звітності здійснюється проводити, звертаючи увагу на юридичній стороні справи, отже метою контролю у такому разі є контроль дотримання в організації цих специфічних правил або процедур, які їй задані.

Цілю собівартості товару і організації перевірки витрат є надання утворення даних про те, чи відповідають дані зображені в економічній звітності згідно до первісної вартості реалізованого товару і витрат, у усіх істотних деталей нормативним документам, що підготовки звітів, регламентують процедури бухгалтерського обліку.

При проведенні перевірки загальногосподарських затрат досліджуються явища і рухи, зображені в паперах і пов'язані з оформленням готової продукції. Реальна галузь вивчення містять дані, за допомогою якої контролер здійснюється ланцюжок взаємозалежних ознак виробничої роботи. Аналіз не обмежується вивченням бухгалтерських паперів, отже межа зображення господарських дій значно ширше.

Внутрішніми джерелами даних контролю загальногосподарських витрат житлової компанії "Avalon" належать[42]:

- нормативні, планові розрахунки калькуляції до них;
- первинні документи: матеріальні умови на видачу матеріальних активів для виробничої роботи структурним підрозділам товариства; лімітні картки, відомості, авансові звіти підзвітних осіб, розрахунково- платіжні дані з оплати праці працівників, акти, рахунки-фактури, акти про отримані послуги від інших підприємств, тощо;
- дані податкового обліку;
- облікові реєстри з поточного і аналітичного синтетичного

фінансового обліку (Оборотно-сальдової дані за рахунком 91 “Загальногосподарські затрати”, 90 “Собівартість”, Головна книга за рахунками 23 “Виробництво”, 91 “Загальногосподарські затрати”).

В ході контролю загальногосподарських витрат в житловій компанії “Avalon” пропонуємо застосовувати наступні процедури:

I. спілкування з співробітниками товариства однак, як на підприємстві організований облік загальногосподарських затрат, отже[43]:

- який лад бухгалтерського обліку при поділі загальногосподарських затрат?;
- які рахунки фінансового обліку розраховані для застосування обліку загальногосподарських затрат?;
- які застосовуються засоби бух. обліку для витрат?;
- які регістри застосовані для обліку загальногосподарських затрат?;
- які статті застосовуються при обліку загальногосподарських затрат?;
- які функції між працівниками бухгалтерії, які застосовують в обліку загальногосподарських затрат;

II. надання облікових регістрів синтетичного і аналітичного обліків, для перевірки підсумків і відповідностей та перенесення інформації в Головну книгу, які включають записи за кожних господарських дій;

III. зіставлення наведених місяця та в обліковому регістрі сум, до якого вони відносять, з головними паперами - рахунками, банківськими виписками, угодами, товарно-транспортними накладними, та ін.

IV. перевірка присутності в документах усіх потрібних реквізитів: кількість формування, назва документа, сутність господарської процедури, хто склав документ, назва офіційних осіб і їх індивідуальні підписи, назва підприємства, її вимірники в грошовому натуральному формулюванні;

V. перевірка віднесення загальногосподарських затрат до даного етапу, в якому вони істинно здійснені (або до етапу, до якого відносять пов'язана з ними робота) напрямком зіставлення даних головних паперів з обліковими

записами;

VI. контроль зіставлення загальногосподарських затрат на конкретні рахунки;

VII. аналізувати підсумки згаданих дій на об'єкт співвідношення;

VIII. здійснення обліку клієнтом конкретним методом.

Планування є важливим та основним етапом регулювання загальногосподарських затрат. Контролер зобов'язаний чітко давати передбачення, здійснювати перевірку та брати до уваги динаміку особистої роботи з цілю цього, щоб забезпечити у будь-який період роботи більш продуктивні операції. Планування здійснення здійснюється протягом всієї перевірки.

Контролер повинен укласти план завершення головних процедур перевірки. План зображує виступає засобом і заплановану роботу контролю за господарськими діями. При утворені плану мають ураховуватися вимоги господарювання. Потім контролер має створити план контролю, капітально перераховувати дії, які потрібно реалізувати під час процедури. Пропонуємо план здійснення контролю загальновиробничих витрат на житловій компанії "Avalon" (табл. 3.8).

Таблиця 3.8

План здійснення контролю загальновиробничих витрат житловій компанії "Avalon"[44]

Плановані види робіт	Період проведення (днів)	Виконавці
Контроль аналітичного обліку загальновиробничих витрат	2	Члени комісії
Контроль організації підсумкового і поточного обліку загальновиробничих витрат	3	Члени комісії
Контроль своєчасності і правильності визначення загальновиробничих витрат та їхнє віднесення до собівартості продукції і реалізації	2	Члени комісії
Утворення пропозиції та усунення встановлених порушень із обліку собівартості продукції	1	Голова комісії

План допомагає виконувати роботу в рамках часу і є основою для винагороди за наведену роботу. Він має бути достовірно детально

розроблений, щоб члени комісії змогли здійснювати роботу у найкоротший строк свого робочого часу для оптимізації.

Для оптимального планування часу і витрат на здійснення перевірки загальногосподарських витрат нами було зроблено програму перевірки.

При здійсненні плануванні потрібно брати до уваги звички при установленні більш відомих похибок належно до контролю загальногосподарських витрат [45]:

- недотримання режиму незмінності вибраного на початку контрольованого року (етапу), методу калькуляції первісної ціни товару і обліку затрат, їхніх співвідношення нормативним документам (профілактичний, замовний, нормативний методи калькуляції, попроцесний (простий));

- одна з найголовніших відомих похибок, що занурюють до накручення загальногосподарських витрат, визначається неправильний обчислення амортизації;

- порушення визначного режиму поділу загальногосподарських затрат;

- похибки у віднесенні та поділу загальногосподарських затрат належно до звітних фрагментів (етапів);

- введення в первісну ціну загальногосподарських затрат, технічний різновид яких не аргументований;

- безпідставне зменшення (перебільшення) величини неповного виготовлення, загальногосподарських затрат, сум відповідно до оплати праці та ін.;

- запроваджувати відрядних витрат, не асоційованих в загальногосподарські витрати, з комерційною роботою підприємства;

- фіксація витрат у загальногосподарських затрат без належного фактичного пояснення і вигороджуючи головні документи.

До головних завдань контролю загальногосподарських затрат є установлення:

- виконання норм поділу загальногосподарських затрат на постійні і змінні;

- перелік затрат, що належать до структури загальногосподарських;

- правильність поділу загальногосподарських затрат;

- точність зображення загальногосподарських затрат в обліку;

- аргументованість віднесення витрат до загальногосподарських.

У процесі аудиту загальногосподарських затрат контролеру необхідно обчислити їх повне утворення належно до Методичних рекомендацій з обліку, планування і калькулювання собівартості робіт (послуг, продукції) житловій компанії “Avalon” та П(С)БО 16 “Витрати”.

ВИСНОВКИ

Складність щодо управління економікою житлової компанії “Avalon” в умовах нестабільного ринкового середовища, у якому вона функціонує, необхідно створювати адекватну систему для інформаційного забезпечення управління загальновиробничими витратами діяльності, а також пошуку нових підходів щодо розв’язання проблеми удосконалення обліку та аналізу загальновиробничих витрат житлової компанії.

В ринкових умовах господарювання житлових компаній стає очевидним, що значно керованими із позиції пошуку усіх резервів економії, збільшення прибутку і рентабельності підприємства, котрі визначатимуть збутову та виробничу програму житлової компанії, мають загальновиробничі витрати, тому що вони займають особливе значення щоб прийняти ефективні управлінські рішення. Нами представлено потребує удосконалення організації і методики обліку загальновиробничих витрат підприємств, та збільшення уваги щодо утворення підсистеми їх внутрішньогосподарського аудиту та контролю.

Об’єктом нашого дослідження виступала діюча система обліку і контролю загальновиробничих витрат щодо організації та управління виробництвом житлової компанії “Avalon”.

У дипломній роботі досліджено теоретичні і практичні підходи для обліку, аудиту та аналізу загальновиробничих витрат підприємства. Одержані результати свідчать про досягнення поставленої нами мети та задач дослідження та надають змогу зробити узагальнюючі висновки:

1. Загальновиробничі витрати – це витрати які належать до окремого продукту і отримуються як актив у запасів до етапу продажу товару. Витрати які не з’єднані з конкретним продуктом і в результаті аналізуються як витрати спожиті в етапі називаються витратами періоду.

Згідно до П(С)БО 16 “Витрати” за способом віднесення на собівартість продукції витрати діляться на непрямі та прямі. Непрямі витрати асоційованні з виробництвом деяких видів продукції.

2. Класифікація витрат за функціями калькуляції захоплює головне місце в практичному використанні через те, що прогнозує з’єднання витрат відповідно від їх функція та місця утворення. Вона спільно є головною для калькулювання собівартості, створення контролю за передержуванням установлених норм витрат, структури витрат та аналізу складу, формулювання впливу елементів на їх зміну, одержання різних управлінських рішень щодо послаблення витрат, зміни сукупності та об’єм виробництва певних видів продукції.

3. Оцінювання рівня витрат підрозділів здійснюється аналогічно до оцінювання виконання планів надання послуг, тобто правдивий показник за кожним елементом кошторису витрат підрозділу порівнюється з його плановим значенням та відповідним показником за попередній період, при цьому визначається абсолютна і відносна відмінність виявляються причини таких відхилень, у випадку потреби визначаються шляхи поліпшення досягнутих результатів.

4. У 2022-2023 роках відбулося зростання середньої суми загального капіталу на 2431 тис. грн., середньої суми власного капіталу на 3875,5 тис. грн. та середньої суми оборотного капіталу на 397,5 тис. грн. за рахунок зростання готової продукції, дебіторської заборгованості за послуги, товари і роботи. На кінець 2023 року чистий прибуток житлової компанії “Avalon” зростання на 10481 тис. грн. за рахунок збільшення прибутку та зменшення витрат від операційної роботи. Отже, прибутковість усіх видів реалізації і капіталу також зросло на 102,4 %; 130,7%; 1217,6 % та 37,8%. Можна зробити висновок, капітал житлової компанії “Avalon” є вигідним із динамікою його зростання.

5. Згідно з Планом рахунків загальновиробничі витрати обліковуються на рахунку 91 “Загальновиробничі витрати”. Протягом звітнього періоду ці витрати накопичуються за дебетом рахунку 91, а потім підлягають списанню з кредиту рахунку на собівартість виготовленої продукції та на собівартість реалізації. Незважаючи на комплексність статей загальновиробничих витрат, їх формування та облік відбувається за одним взірцем: спочатку витрати обліковуються за кожною статтею загальновиробничих витрат у розрізі елементів, далі за визначеним параметром відбувається їх розподіл за напрямками.

6. Належним чином відображена та згрупована інформація про витрати у первинних носіях, а далі у відомостях - є надійним і достовірним джерелом для цілей управління, що сприятиме покращенню управління житлової компанії “Avalon” загалом, адже, по-перше, суттєво підвищиться оперативність обліку, по-друге, можливо буде здійснити поточний аналіз за статтями та елементами витрат, по-третє, зросте достовірність інформації для процесу калькулювання, по-четверте, не виникне труднощів із групуванням витрат при підготовці фінансової звітності.

7. Автоматизація комплексна внутрішньогосподарського контролю та бухгалтерського обліку здійснює повну обробку усіх облікових даних, первинне економічне дослідження за певними показниками, результативне планування майбутніх витрат, що здійснює інформаційні шанси житлової компанії “Avalon”.

8. Запропонувавши шестифакторну регресійна модель в практичній діяльності житлової компанії “Avalon” дають основну можливість оптимізувати, контролювати та прогнозувати результати фінансово-господарської діяльності, для того щоб досягнути значно високих конкурентних переваг під час пандемії COVID-19, та війни. Значно важливими перспективами розвитку у даному напрямі являється доведення доцільності Щодо здійснення комплексного аналізу результатів діяльності

житлової компанії “Avalon” у основі якого лежить кореляційно-регресійний метод.

9. У процесі аудиту загальногосподарських затрат контролеру необхідно обчислити їх повне утворення належно до Методичних рекомендацій з обліку, планування і калькулювання собівартості робіт (послуг, продукції) житловій компанії “Avalon” та П(С)БО 16 “Витрати”.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Біла О. Загальновиробничі витрати підрядників у податковій собівартості: порядок включення / О. Біла // Все про бухгалтерський облік. – 2015. – № 91. – С. 46-49.
2. Близнюк О. В. Облікове забезпечення процесу калькулювання в системі управління витратами виробництва / О. В. Близнюк // Формування ринкових відносин в Україні. – 2014. – № 1. – С. 94-98.
3. Богданова О. Облік загальновиробничих витрат / О. Богданова // Аудитор України. – 2012. – № 11. – С. 57-59.
4. Бурковська А. В. Звіт про фінансові результати: особливості складання за міжнародними та національними стандартами в Україні / А. В. Бурковська, В. Г. Горошко // АгроСвіт. – 2014. – № 1. – С. 34-38.
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. / Ф. Ф. Бутинець. – Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів – 6-те вид., доп. і перероб. – Житомир:ПП “Рута”,2005 р.–756 с.
6. Вацик Н. О. Загальна характеристика та класифікація методів аналізування та оцінювання витрат / Н. О. Вацик // Економіка та держава. – 2013. – № 2. – С. 78-82.
7. Вороная Н. Калькулювання собівартості / Н. Вороная, А. Свіріденко, 108 Т. Войтенко // Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск. – 2015. – № 7. – С. 5-118.
8. Вороная Н. Собівартість: бухгалтерська та податкова / Н. Вороная, А. Свіріденко, Т. Войтенко // Податки та бухгалтерський облік. Спецвипуск. – 2013. – № 6. – С. 4-120.
9. Господарський Кодекс України від 16.01.03р. №436– IV 13. Граковський Ю. Документи для підтвердження витрат в обліку підприємства / Ю. Граковський // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2013. – № 41. – С. 38–39.

10. Гуцаленко Л. В. Аудит в Україні: проблеми та шляхи їх вирішення / Л. В. Гуцаленко, Н. В. Пришляк // Інноваційна економіка. - 2011. - № 20. - С. 97-101
11. Довбуш В. І. Проблемні аспекти розподілу загальновиробничих витрат та їх облік / В. І. Довбуш // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – № 10. – С. 114-118.
12. Домбровська Н. Р. Організація обліку витрат за місцями виникнення та центрами відповідальності / Н. Р. Домбровська // Фінанси, облік і аудит. – 2012. – №6 – С. 54-60.
13. Дороженко Л. І. Аналіз – дієвий інструмент системи управління витратами / Л. І. Дороженко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2013. – № 7. – С. 106–109.
14. Золотухін О. Зміни щодо відображення загальновиробничих витрат у податковому обліку / О. Золотухін // Вісник податкової служби України. – 2015. – № 34. – С. 41-43
15. Івахів Ю. О. Облікові методи визнання результатів діяльності підприємства / Ю. О. Івахів // Інвестиції: практика та досвід. – 2012. – № 1. – С. 79 - 83.
16. Китайчук Т.Г. Аналіз складових балансу підприємства / Т.Г. Китайчук // Глобальні та національні проблеми економіки. Електронне наукове видання. - 2015. – Випуск 3. – С. 859-865
17. Лепетан І.М. Цільове калькулювання як метод стратегічного управління витратами / І.М. Лепетан // Матеріали III Міжнародної науковопрактичної конференції “Облік, контроль та аналіз на підприємствах АПК: стан та перспективи розвитку”, 3-4 жовтня 2013 р. – Вінниця: РВВ ВНАУ, 2013. – Ч. 3. – С. 65-69
18. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік. / О. В. Лишиленко. – Підручник – Київ: Видавництво “Центр навчальної літератури”, 2004р. – 632 с.

19. Лишиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік. / О. В. Лишиленко. – Навчальний посібник – Київ: Видавництво ” Центр навчальної літератури”, 2004 р. – 528 с.

20. Людкевич Т. М. Облік і моделювання витрат підприємств / Т. М. Людкевич, Г. Ю. Коблянська // Формування ринкових відносин в Україні. – 2012. – № 3. – С. 151-156

20. Михальська О. Особливості застосування методики факторного аналізу витрат на сучасних підприємствах / О. Михальська // Банківська справа. – 110 2013. – № 9/10. – С. 31-35.

21. Наказ МФУ “Про примітки до фінансової звітності” № 904/5125 від 11.12.2000 р.

22. Нашкерська О.В. Бухгалтерський облік. / О. В. Нашкерська. – Навчальний посібник – Київ: Вид-во ” Центр навчальної літератури ”, 2004 р. – 464 с.

23. Озеран А. Проблема узгодження стандартів (правил)бухгалтерського обліку і норм Податкового кодексу у частині загальновиробничих витрат та їх відображення у фінансовій звітності / А. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 3. – С. 13-17.

24. Панасюк І. П. Управління витратами як визначальний фактор ефективної діяльності підприємства / І. П. Панасюк // Економіка та держава. – 2013. – № 8. – С. 80-84.

25. Петренко Я. В. Вдосконалення методології бухгалтерського обліку і розподілу загальновиробничих витрат / Я. В. Петренко // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – № 7. – С. 54-57.

26. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затв. наказом Мінфіну України від 30.11.99р.–№ 291. 49. Погосова А. В. Методи розподілу загальновиробничих витрат тваринництва / А. В. Погосова //

Вісник Житомирського національного агроекологічного університету. – 2016.
– № 2 (25). – С. 331–336.

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід” від 31.03.99р. №87

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” від 31.03.99р. №87

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 “Виправлення помилок у фінансових звітах” від 31.03.99р. №87

30. Постанова КМУ від 24.09.2005 “Про внесення змін до постанови кабінету міністрів “Про норми відшкодування витрат на відрядження в межах України і за кордон” №663

31. Правдюк Н.Л. Деякі аспекти управлінського обліку в умовах комп’ютерної системи бухгалтерського обліку / Н.Л. Правдюк // Кібернетичне управління та інформаційні технології. – Випуск № 1. – 2014. - С. 134-143

32. Про аудиторську діяльність: Закон України №3125–XII від 22.04.93 р. зі змінами та доповненнями

33. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999р. №996– XIV

34. Про визначення розмірів збитків, завданих підприємству, установі організації розкраданням, знищенням, псуванням, нестачею або втратою дорогоцінного каміння і валютних цінностей: Закон України від 06.06.95р. №9324– ВР

35. Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом: Закон України № 2344–XII від 14.05.92 р.

36. Про власність: Закон України №139–V від 14.09.2006 р.

37. Про господарські товариства: Закон України № 1576–XII від 19.09.1991 р

40. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затв. Наказом Мінфіну України №73 від 07.02.2013 року

41. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування. Наказ Мінфін України від 30.11.99 №291

42. Про затвердження порядку надання фінансової звітності. Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.00 р. №419

43. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу: наказ Міністерства фінансів України від 09.01.2013 р. № 164/22696 // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2013. – № 5. – С. 15-16

44. Торопова І. Облік загальновиробничих витрат / І. Торопова // Все про бухгалтерський облік. – 2015. – № 108. – С. 57-60.

45. Тучак О. Річна фінансова звітність: нюанси складання / О. Тучак // Баланс-Агро. – 2011. – № 4. – С. 5 - 13.

ДОДАТКИ

**Нормативні документи, які пов'язані з питаннями обліку,
аналізу та контролю витрат і доходів підприємства**

№	Нормативно-правові документи	Використання в процесі аналізу та контролю
1.	Конституція України	Визначення загальних положень, що формують правові засади і регулюють роботу підприємства
2.	Податковий кодекс України	Перевірка безпомилковості розрахунку доходів та витрат в грошових, матеріальних та нематеріальних формах
3.	Господарський кодекс України	Забезпечити збільшення ефективності підприємства та його активність на ринку
4.	Закон України “Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні”	Організувати здійснення фінансового контролю, що потрібний на даний час
5.	Закон України “Про оплату праці”	Здійснення обліку та контролю за додержанням законодавчих положень по оплаті праці
6.	НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”	Контроль за правильним вираженням доходів та витрат у наведеному звіті
7.	П(С)БО 15 “Дохід”	Створення відповідних умов для організації обліку доходів підприємства
8.	П(С)БО 16 “Витрати”	Створення принципів правильного організування та проведення операцій з витратами
9.	Інструкція “Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій”	Використовується для спрощення здійснення бухгалтерського обліку на підприємстві
10.	Наказ міністерства статистики України “Про затвердження типових форм первинного обліку”	Використовується за для правильного оформлення документів в бухгалтерському обліку

**Наведені рахунки обліку розрахунків з підрядниками і
постачальниками**

Рахунок обліку	Субрахунок першого порядку	Субрахунок другого порядку
63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	631.1 «Заборгованість перед вітчизняними постачальниками, термін сплати якої ще не настав»
		631.2 «Відстрочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками»
		631.3 «Прострочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками»
	632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»	632.1 «Заборгованість перед іноземними постачальниками, термін сплати якої ще не настав»
		632.2 «Відстрочена заборгованість перед іноземними постачальниками»
		632.3 «Прострочена заборгованість перед іноземними постачальниками»
	633 «Розрахунки з вітчизняними підрядниками»	633.1 «Заборгованість перед вітчизняними підрядниками, термін сплати якої ще не настав»
		633.2 «Відстрочена заборгованість перед вітчизняними підрядниками»
		633.3 «Прострочена заборгованість перед вітчизняними підрядниками»
	634 «Розрахунки з іноземними підрядниками»	634.1 «Заборгованість перед іноземними підрядниками, термін сплати якої ще не настав»
		634.2 «Відстрочена заборгованість перед іноземними підрядниками»
		634.3 «Прострочена заборгованість перед іноземними підрядниками»
	635 «Розрахунки з учасниками ПФГ»	635.1 «Заборгованість за розрахунками з учасниками ПФГ, термін сплати якої ще не настав»
		635.2 «Відстрочена заборгованість за розрахунками з учасниками ПФГ»
		635.3 «Прострочена заборгованість за розрахунками з учасниками ПФГ»

Додаток В

Додаток 1

до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

2022 01 01

37138877

Підприємство

Житлової компанії "Avalon"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17367	15631
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17269)	(14579)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	17367	15631
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 033	23 441
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1978)	(1787)
Витрати на збут	2150	(536)	(483)
Інші операційні витрати	2180	(294)	(273)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17367	15631

Продовження Додатку В

збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1	
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(19 305)	(17 342)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(79)	(14)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	17367	(43 216)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	17367	(43 216)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-25 160	-43 216

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19936	
Витрати на оплату праці	2505	300	
Відрахування на соціальні заходи	2510	133	
Амортизація	2515	6177	755
Інші операційні витрати	2520	27289	
Разом	2550	53835	755

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Г

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
37138877		

Підприємство Житлової компанії "Avalon"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2023 р.

Форма №2

Код за ДКУ
Д 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21846	21447
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22248)	(17194)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	17 595	23 547
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 033	23 441
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2535)	(2182)
Витрати на збут	2150	(2 197)	(2 221)
Інші операційні витрати	2180	(182)	(894)

Продовження додатку Г

Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	21846	21447
збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1	
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(19 305)	(17 342)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(79)	(14)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(25 160)	(43 216)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	25 160	21447
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

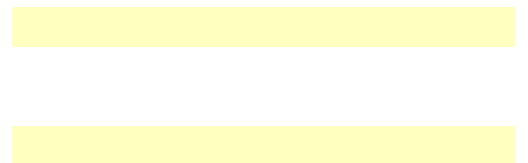
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25 160	21447

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	104450	65492-
Витрати на оплату праці	2505	574	2673-
Відрахування на соціальні заходи	2510	134	248-
Амортизація	2515	18299	11879
Інші операційні витрати	2520	27520	45604
Разом	2550	150977	87852

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Підприємство _____ Житлової компанії "Avalon" _____
 Територія _____ власна _____
 Організаційно-правова _____
 форма господарювання _____
 Орган державного управління _____
 Галузь сільськогосподарська _____
 Вид економічної діяльності _____
 Одиниця виміру: тис.грн. _____
 Адреса _____

Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за СПОДУ
за ЗКГНГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
2023	01	01
37138877		

БАЛАНС

за рік 2023 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		-	
Нематеріальні активи:		-	
залишкова вартість	010	2,3	3,2
первісна вартість	011	1,3	0,8
накопичена амортизація	012	(0,4)	(0,6)
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	
Основні засоби:		-	
залишкова вартість	030	614,2	1084,0
первісна вартість	031	524,4	1287,1
знос	032	(124,4)	(218,)
Довгострокові біологічні активи		-	-
справедлива (первісна) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	665,3	1079,0
II. Оборотні активи		-	
Виробничі запаси	100	552,0	377,7
Поточні біологічні активи	110	-	
Незавершене будівництво	120	-	
Готова продукція	130	121,2	116,6
Товари	140	-	
Векселі одержані	150	52,8	28,1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		-	

<i>Продовження Додатку Д</i>			
1	2	3	4
первісна вартість	161	-	
резерв сумнівних боргів	162	(-)	() -
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		272,7	268,0
з бюджетом	170	-	-
за виданими авансами	180	-	-
з нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	901,8	1219,8
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:		-	-
в національній валюті	230	82,9	66,4
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	127,2	106,3
Усього за розділом II	260	2868,1	2222,8
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
Баланс	280	3544,3	3291,8

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	176,2	176,2
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	458,4	458,4
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	443,3	412,4
Неоплачений капітал	360	(-)	() -
Вилучений капітал	370	(-)	() -
Усього за розділом I	380	1059,6	1029,0
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
Цільове фінансування	420	-	-
Усього за розділом II	430	0	0
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	0	0
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	960,0	955,0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	1278,3	514,0

Продовження Додатку Д

Поточні зобов'язання за розрахунками:		246,9	747,8
з одержаних авансів	540	-	-
1	2	3	4
з бюджетом	550	-	-
з позабюджетних платижив	560	-	-
зі страхування	570	-	-
з оплати праці	580	-	-
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	0,4	46,0
Усього за розділом IV	620	2484,7	2262,9
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	
Баланс	640	3544,3	3291,8

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«Фармгейт Україна»

*вул. Шевченка, 2А, с. Васьківці, Ізяславський район, Хмельницька область, 30350
р/р 26002210364510 в банку АТ "Прокредіт Банк", МФО: 32098, ідентифікаційний код
37138877.*

НАКАЗ № 5

Від 02.01.2019

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

- 1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.
- 1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.
- 1.3. Для ведення бухгалтерського обліку використовувати програму 1С версія 8.2.
- 1.4. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді, дати, підпису.
- 1.5. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри. Роздруківки з комп'ютерної програми підписувати виконавцеві і бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.
- 1.6. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журнали-ордери, облікові реєстри і довідки повинні бути підписані головним бухгалтером із вказівкою дати підпису.
- 1.7. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями) не рідше одного разу на рік.

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.,

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), більше 12 місяців і вартістю більше 6 000 грн.

2.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 6 000 грн.

2.5. Строк корисного використання (експлуатації) основних засобів та нематеріальних активів зазначається в окремому Наказі керівника при зарахуванні активу на Баланс.

2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта;
- предметів прокату - прямолінійний метод.
- нематеріальних активів - прямолінійний метод.

2.7. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

2.8. З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

2.9. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

2.10. Суму резерву сумнівних боргів нараховується на суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги при перевищенні дати виникнення 3 роки .

2.11. Створити забезпечення:

- оплати відпусток, яка розраховується як кількість днів невикористаної відпустки помножена на середньоденну заробітну плату за останній рік роботи на підприємстві.

2.12. У виробництві використовувати простий метод обліку витрат на виробництво та калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції.

2.13. Прийняти базу розподілу загальновиробничих витрат – площа поля.

2.14. Облік здійснюваних витрат діяльності вести з використанням класу рахунків 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій.

3. Інші пункти облікової політики

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію згідно з чинним законодавством.

3.2. Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу.

3.3. Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені.

3.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.5. При визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг до загальновиробничих витрат відносити перелік витрат, що зазначений у пунктах 3.5.1 та 3.5.2 даного наказу.

3.6. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Директор: Смітс Ван Оуен Й.Д.Я.Т.



З наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер: Білобров В.М.

