

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

**РЕФЕРАТ**

**на здобуття освітнього ступеня бакалавр**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(шифр та найменування спеціальності)

---

(назва освітньої програми)

на тему: **«Облік та контроль витрат на підприємстві, що надає послуги на прикладі Товариства з обмеженою відповідальністю «Проектно-монтажна компанія» «Зевс»»**

**Виконавець:**

студентка центра заочної та вечірньої форми навчання

Карпова Владислава Костянтинівна

(прізвище, ім'я, по батькові)/підпис/

**Науковий керівник:**

ст.викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Самострол Світлана Вячеславівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_  
/підпис/

**Одеса 2020**

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** Сучасний етап розвитку ринкових відносин в економіці України впливає на діяльність підприємств, що потребує чіткого регулювання всіх процесів під час господарської діяльності, яке досягається за рахунок бухгалтерського обліку та аналізу основних економічних показників діяльності підприємства.

Підприємницька діяльність здійснюється з метою отримання прибутку одним із основних ціноутворюючих чинників і одним із основних чинників що впливають на формування прибутку, є витрати. Саме тому питання бухгалтерського обліку витрат потребує значної уваги керівництва підприємства та управлінського персоналу.

Будь-який господарський процес полягає у виробництві певного виду продукції, робіт, послуг, а це, в свою чергу, пов'язане з використанням ресурсів як людських, так і матеріальних, які є основою і необхідною умовою виконання програм з випуску та реалізації продукції та становлять витрати виробництва, що необхідні для отримання прибутку. Сукупність цих витрат утворює валові витрати підприємства. Посилення конкуренції змушує існуючі підприємства серйозно задуматися над тим, як би не втратити частину своєї ринкової частки і не знизити свої прибутки. Це приводить їх до аналізу витрат на виробництво. В цьому полягає актуальність теми дослідження, що пов'язана з тим, що для успішного функціонування та розвитку підприємств необхідно вести бухгалтерський облік, який дозволить на його основі зробити аналіз витрат виробництва і собівартості продукції і, як наслідок, можливість максимізувати прибуток.

Питанням методології обліку витрат присвячені праці таких вітчизняних і зарубіжних вчених, як К. Друрі, Ч.Т. Хорнгерена та Дж. Тостера, Ф. Бутинець, В. Палий, М. Чумаченко, Л. Хорунжий, О. Юрківський, В. Моссаковський, М. Дем'яненко, П. Хомин, В. Дерій, О. Радченко, П. Саблук, В. Лінник, Ю. Литвин, В. Жук, М. Огійчук та інші.

Високооцінюючи здобутки вітчизняних і зарубіжних учених, зазначимо, що практика діяльності підприємств з надання послуг вимагає системного дослідження організаційно-методичних засад обліку витратамі діяльності з урахуванням організаційно-технологічних особливостей і інформаційних потреб керівництва. Це зумовило вибір теми кваліфікаційної роботи, підтверджує її актуальність та дало змогу визначити мету, завдання й основні напрями дослідження.

**Мета дослідження.** Кваліфікаційної роботи полягає в дослідженні бухгалтерського обліку витрат та визначення його особливостей на підприємствах, що надає послуги на прикладі Товариства з обмеженою відповідальністю "Проектно-монтажна компанія" "Зевс".

**Завдання дослідження.** Для досягнення зазначеної мети необхідно вирішити наступні завдання:

- визначити поняття витрат в бухгалтерському обліку;

- провести огляд нормативно-правового забезпечення обліку витрат на підприємстві;
- дослідити склад та облік собівартості реалізованих послуг;
- розглянути облік інших витрат підприємства;
- виявити проблемні питання обліку витрат підприємства, що надає послуги.

- дослідити діючу практику ведення первинної документації, методика ведення бухгалтерського обліку витрат підприємства, що досліджується;

- дати загальну характеристику стану організації бухгалтерського обліку на підприємстві, та його фінансового стану;

- встановити за допомогою аудиту достовірність та повноту відображення, правильність визначення витрат за видами діяльності;

- провести комплексну оцінку діяльності підприємства з урахуванням зовнішнього та внутрішнього впливу факторів;

- на основі порівняння теоретичних знань і практики діяльності базового підприємства сформулювати висновки та пропозиції по удосконаленню обліку витрат досліджуваного підприємства.

**Об'єктом дослідження.** Об'єктом дослідження є облік та контроль витрат проектно-монтажної компанії ТОВ «ПМК» «ЗЕВС».

**Предмет дослідження** сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку витрат на підприємствах, що надають послуги.

**Методи дослідження.** Для досягнення мети роботи та вирішення поставлених завдань використано такі методи дослідження: абстрактно-логічний; комплексно-системний підхід; статистико-економічні методи, графічний; причинно-наслідкових зв'язків.

**Інформаційною базою дослідження.** Слугували праці вітчизняних і зарубіжних вчених у сфері бухгалтерського обліку, аудиту та економічного аналізу, матеріали науково-практичних конференцій, періодичні видання, акти Верховної Ради України, постанови та розпорядження Кабінету Міністрів України, міністерств і відомств, дані облікових реєстрів, статистичної та фінансової звітності ТОВ «ПМК» «ЗЕВС», Інтернет-ресурс.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (68 найменувань) та 11-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 82 сторінки. Основний зміст викладено на 68 сторінках. Робота містить 13 таблиць, 5 рисунків.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі було описано теоретичні основи обліку витрат підприємства, що надає послуги, була визначена економічна сутність витрат, склад та її класифікація. Були визначені організаційні засади обліку витрат підприємства. Винесені проблемні питання обліку витрат та напрями, щодо їх удосконалення.

У другому розділі була описана діюча практика обліку витрат на підприємстві «ПМК» «ЗЕВС», була описана загальна характеристика діяльності підприємства та його облікова політика, був описан склад та облік собівартості послуг, а також облік інших витрат підприємства.

У третьому розділі була описана теорія та практика контролю витрат, оцінка стану внутрішнього контролю ТОВ «ПМК» «ЗЕВС», аналіз витрат даного підприємства, були указані напрями удосконалення внутрішнього стану контролю підприємства.

## ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі вести субрахунки для угруповання витрат на збут. При цьому передбачається вести наступні субрахунки: 931 «Витрати на збут», 932 «Витрати на рекламу», 933 «Маркетингові витрати» 934 «Інші витрати, пов'язані зі збутом» та визначили основний перелік статей витрат, що відповідають специфіці даного виду витрат підприємства.

Від правильності та швидкості обробки первинних документів, якими оформлюються здійснені витрати, залежать вчасність та достовірність формування фінансового результату операційної діяльності підприємства. Через це виникає потреба в перегляді вимог до організації документообігу, якості та своєчасності формування первинних документів, своєчасності передачі їх на обробку в обліку.

Система внутрішнього контролю є важливим елементом загальної структури управління підприємством.

Метою контролю є досягнення управлінських цілей щодо забезпечення максимально-позитивної результативності ведення бізнесу та мінімізації суб'єктом господарювання різного роду ризиків в їх діяльності через протидію появи помилок та недоліків, перевірку достовірності даних обліку й звітності.

Система внутрішнього контролю повинна мати не формальний, а реальний і систематичний характер. Ознаками такого контролю є: систематичний контроль всієї фінансово-господарської діяльності підприємства, оперативний контроль за понесеними витратами з боку керівників структурних підрозділів; контроль, оснований на точних оцінках, об'єктивних вимірниках, його здійснюють керівник організації, його заступник, головний бухгалтер, бухгалтери та інші фахівці апарату управління; встановлення зворотного зв'язку з контрольованим об'єктом

В роботі наведено етапи контролю витрат підприємства.

За результатами оцінки системи внутрішнього контролю підприємства можна зробити висновок, що воно відноситься до представників малого бізнесу, відповідає його критеріям, представляє скорочену фінансову звітність. В організаційній структурі підприємства відсутній окремий структурний підрозділ, який наділено функціями внутрішнього контролю за діяльністю підприємства. Практично всі структурні підрозділи наділені зобов'язаннями здійснювати поточний внутрішній контроль відповідно до тих функціональних обов'язків, які їм властиві. Відповідальним за організацію системи

внутрішнього контролю в цілому є генеральний директор підприємства, фінансовий контроль - бухгалтер, технологічний контроль – технічний директор, безпеку, запобігання, виявлення й розслідування фактів витоку інформації – відділ безпеки.

Поточний контроль діяльності та її відповідності проводиться робітниками підприємства у відповідності до означених їх посадових обов'язків. У залежності від функціональних обов'язків та займаємих посад робітники виконують і відповідні контрольні функції.

В цілях удосконалення ведення внутрішнього контролю на підприємстві слід прийняти наступні заходи:

- уточнити і доопрацювати функціональні обов'язки і посадові інструкції управлінського персоналу з позиції здійснення поточного контролю;

- передбачити договором на аутсорсінг здійснення виконавцем контрольних функцій стосовно інформації, яка ним опрацьовується, проведення аналізу і доведення встановлених фактів до відома управлінського персоналу підприємства-замовника послуг;

- застосовувати заходи щодо зниження ризику системи внутрішнього контролю з врахуванням особливостей автоматизації облікового процесу з метою запобігання помилкам і порушенням під час створення, введення і отримання даних в електронному середовищі;

- використовувати при контролі різні методи і види контролю з метою пошуку резервів зменшення витрат та стимулювання економії ресурсів;

- приділяти увагу необхідності оперативного отримання інформації про витрати, що дозволяє своєчасно втручатись у виробничий потенціал і оптимізувати його;

- центр уваги в калькуляційній роботі повинен бути направлений, як на визначення точної фактичної собівартості, так і на прогностичні розрахунки собівартості, складання обґрунтованих нормативних калькуляцій та організацію контролю за їх дотриманням.

Доцільно було б на підприємстві ввести посаду внутрішнього аудитора, який би здійснював посилені контрольні функції за витратами, формуванням та розподілом прибутків, достовірністю фінансової звітності, а також за залученням додаткового капіталу інвестицій.

Аналіз структури витрат підприємства показав, що найбільшу частину витрат звичайної діяльності займає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) і інші операційні витрати.

Структурно динамічний аналіз основних елементів показав, що у звітному році в порівнянні з минулим роком зросла доля собівартості в обсязі реалізації на 4,85%.

Питома вага прибутку від основної операційної діяльності зменшилась на 4,84%. А питома вага прибутку від звичайної діяльності та чистого прибутку збільшились відповідно на 0,21% та 0,17%.

На підприємстві спостерігається позитивна тенденція збільшення майже всіх показників рентабельності крім рентабельності продажу від основної операційної діяльності.

Таким чином, підприємству рекомендується звернути увагу на

оптимізацію рівня інших операційних витрат, що забезпечить їх максимальну доцільність та прибутковість, а також є можливість зниження собівартості шляхом перегляду норм витрат сировини і матеріалів, але без втрати якості; здійснити пошук якісного, але за прийнятною ціною сировини та проведенням ремонту основних засобів; поліпшити організацію виробничого процесу, використовуючи ресурсозберігаючі та низько відхідних технологій; переглянути структуру інших операційних витрат та ліквідувати непродуктивні витрати і втрати.