

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

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., професор Лоханова Н.О.
«__» _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності «Облік і аудит»

за темою:

«Облік і контроль витрат операційної діяльності
(на прикладі ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ)»

Виконавець

студентка обліково–економічного
факультету
групи 41

Чорна Юлія Олегівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Добрунік Т.П.

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРИТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	6
1.1. Сутність та класифікація витрат операційної діяльності.....	6
1.2. Нормативне регулювання обліку витрат операційної діяльності.....	11
1.3. Сучасна проблематика обліку витрат операційної діяльності.....	15
РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА СУЧАСНОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПАТ «ОДЕСАГАЗ» АНАНЬІВСЬКЕ УЕГГ	20
2.1. Загальна економічна характеристика ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ.....	20
2.2. Особливості обліку витрат операційної діяльності ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ.....	28
2.3. Вдосконалення обліку витрат операційної діяльності ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ.....	39
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА	42
3.1. Аналіз ефективності витрат операційної діяльності ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ.....	42
3.2. Внутрішній контроль обліку витрат операційної діяльності ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ.....	48
3.3. Шляхи вдосконалення контрольно–аналітичних заходів щодо управління витратами операційної діяльності на вітчизняних підприємствах.....	53
ВИСНОВКИ	59
Список використаних джерел	63
Додатки	68

ВСТУП

Актуальність теми. Зумовлена тим, що Україна, як і багато інших країн, постійно змінюють своє законодавство, вносять доповнення та поправки. Все це робиться задля удосконалення законодавства, оскільки світ не стоїть на місці, і треба слідувати новим тенденціям. Також в зв'язку з бажанням України вступити в Євросоюз, ми вже можемо бачити нові закони та поправки в законодавстві, які стосуються не тільки бухгалтерського обліку.

В даній роботі будуть розглянуті теоретичні основи та проблематика обліку витрат операційної діяльності їх контроль на прикладі підприємства ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ.

Витрати є однією із найголовніших економічних категорій. В умовах жорсткої конкуренції діяльність всіх підприємств спрямована на отримання максимального прибутку. Саме прибуток є головною ціллю всіх підприємств. Для досягнення підприємством максимального прибутку, необхідно не тільки налагоджувати зв'язки між контрагентами, які забезпечують дохід, але й оптимізувати свої витрати. Тобто їх поступове зменшення.

В наш час, з розвитком технологій та комунікацій, з'явилося більше можливостей та шляхів оптимізації витрат підприємства. Відтепер можна зекономити свій час та кошти, наприклад щоб знайти потрібний товар або послугу, можна зробити їх глобальний пошук в інтернет-ресурсі, завдяки якому можна обрати потрібний товар за тою ціною та якісною категорією, яку шукає підприємець або навіть фізична особа. Зменшити свої витрати можна також шляхом прийняття управлінських рішень, які засновані на розрахунках, статистичних або аналітичних даних, а також професійному судженні.

Ще однією причиною, яка вимагає суб'єктів господарювання звернути свою безпосередню увагу на витрати, є політика, внутрішні та зовнішні економічні зміни, зміни в законодавстві і т.п.. Політичні зміни можуть вплинути на зміну постачальників та покупців. Зміна постачальників тягне за

собою додаткові витрати, такі як транспортування та податки, а зміна покупців – додаткові витрати на збут, тобто витрати на рекламу та засоби масової інформації, задля пошуку нових потенційних покупців.

Внутрішні та зовнішні економічні зміни впливають на діяльність суб'єктів господарювання шляхом валютних, цінових коливань, а також зовнішніх домовленостей між Україною та зарубіжними країнами.

Мета дослідження. Дослідження теоретико-методологічної бази та організації обліку витрат операційної діяльності підприємства та контролю за ними на підприємстві ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ, та надання прикладних рекомендацій.

Згідно з метою поставленою у дипломній роботі, підлягають розв'язанню наступні **завдання**:

- розгляд витрат, як складова господарської діяльності підприємства;
- дослід нормативно-правового регулювання;
- огляд спеціальної літератури з обліку витрат операційної діяльності;
- розгляд організаційно-економічної характеристики досліджуваного підприємства;
- дослід методики бухгалтерського обліку витрат операційної діяльності;
- дослід методики контролю витрат операційної діяльності;
- проведення аналізу ефективності витрат операційної діяльності;
- визначити та обґрунтувати напрямки вдосконалення бухгалтерського обліку, контролю та аналізу витрат операційної діяльності на досліджуваному підприємстві.

Проблематику обліку витрат операційної діяльності присвячені праці таких вітчизняних вчених, як: Ф. Ф. Бутинця, М. Т. Білухи, Б. І. Валуєва, І.Д. Лазаришиної, З. В. Гуцайлюка, Л. В. Нападовської, В. Ф. Палія, Є. В. Мниха, М. С. Пушкаря, І. Д. Фаріона, В. В. Сопка та ін.

Об'єкт дослідження. Процес організації обліку та контролю витрат операційної діяльності на ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ.

Предмет дослідження. Теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку, контролю та аналізу витрат операційної діяльності.

Методи дослідження. При написанні випускної роботи, основою дослідження були загальнонаукові та спеціальні **методи**, серед них:

- методи індукції та дедукції;
- методи аналізу та синтезу;
- метод порівняння.

Інформаційна база. Також, для досягнення поставленої мети, було також використано така інформаційна база: теорико-методичні основи, які використовувались для розкриття сутності поняття «витати», інформаційною базою якого стали законодавчі та нормативні документи, акти, наукові видання та праці вітчизняних та зарубіжних вчених, які стосуються бухгалтерського обліку, контролю та аналізу витрат операційної діяльності. Були використані первинні, аналітичні і синтетичні документи обліку, а також фінансова звітність підприємства ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ.

Апробація результатів дослідження. – Чорна Ю.О. Сучасна проблематика обліку витрат операційної діяльності: Управлінський аспект [Текст] / Ю.О. Чорна // Тези доповідей IV Міжнародної студентської науково-практичної Інтернет-конференції. Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – с. 2.

ВИСНОВКИ

В результаті вивчення нормативно-регулюючих документів, економічної літератури з питань обліку, контролю, аналізу та економічного моделювання витрат операційної діяльності, а також документів, які були досліджені під час виробничої практики з питань, які були зазначені у змісті на підприємстві ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ, можна зробити висновок, що бухгалтерський облік операційних витрат та облік в цілому на підприємстві здійснюється з дотриманням чинного законодавства. Облік відбувається на основі журнально-ордерної форми обліку за допомогою бухгалтерської програми «Фінанси та облік».

Вивчення даних, отриманих у ході проходження виробничої практики з питань обліку, контролю та аналізу витрат операційної діяльності ПАТ «Одесагаз» Ананьївське УЕГГ дало змогу виділити наступні недоліки існуючої системи обліку та контролю:

- під час заповнення первинних документів не заповнюються всі реквізити, ігнорування яких може загрожувати неправильному відображенню даних в майбутньому;
- доступ до деяких даних вимагає спеціального дозволу працівників вищого рівня управління, що з одного боку ускладнює швидкому та оперативному обліку деяких операцій;
- підприємство має власно розроблені аналітичні субрахунки з врахуванням специфіки їх діяльності, але при цьому деякими субрахунками підприємство вже не користується, оскільки не займається тією діяльністю або віднесло до іншого аналітичного субрахунку. Наявність субрахунків в програмі, може призвести до випадкового натиснення невірної субрахунку, що в свою чергу може невірно вплинути на розрахунки планового відділу;
- в Ананьївському УЕГГ немає системи внутрішнього контролю.

Для усунення негативних факторів рекомендовано:

- бути прискіпливими до заповнення первинних документів, вписуючи в графи всю необхідну для обліку інформацію, оскільки заповнення первинних документів впливає на подальше формування інформації в регістрах;
- заморозити ті аналітичні субрахунки, якими підприємство вже давно не користується, але не видалити;
- організувати систему внутрішнього контролю;
- щорічно проводити зовнішню незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності, оскільки з 2018 року підприємства, які є публічними акціонерними товариствами зобов'язані висвітлювати висновки аудитора.

Провівши економічний аналіз витрат операційної діяльності звітного періоду, зроблені наступні висновки:

- роботи та послуг є матеріаломісткими. Хоча в порівнянні з минулим роком, витрати стали набагато меншими, а саме на 15054 тис. грн. Це позитивний показник, оскільки при зменшенні матеріальних витрат, собівартість послуг зменшується;
- витрати на оплату праці збільшились. В порівнянні з минулим роком, витрати стали більшими на 989 тис. грн.. Це збільшення можна пояснити збільшенням мінімальної заробітної плати працівників згідно законодавства та збільшенням заробітної плати за стаж деяких працівників;
- витрати на соціальне страхування зменшились. В порівнянні з минулим роком, витрати стали меншими на 389 тис. грн.. Це можна пояснити з виходом деяких працівників на пенсію;
- витрати на амортизацію збільшились. В порівнянні з минулим роком, витрати на амортизацію стали більші на 1300 тис. грн.. Це пов'язано з тим, що в звітному році було списано деякі об'єкти основних засобів;

- інші операційні витрати зменшились. В порівнянні з минулим роком, інші операційні витрати стали меншими на 369 тис. грн..

Загалом, зменшення витрат операційної діяльності в порівнянні з минулим роком склали 13523 тис. грн..

Зменшення витрат, це позитивний показник для підприємства, але не зважаючи на таке різке зменшення витрат, збиток підприємства збільшився на 2875 тис. грн.. Однією з причин збитку підприємства є дебітори, які не сплачують вчасно або взагалі не сплачують свої рахунки. Наступною причиною є те, що підприємство залежить від держави. Тобто від прийняття нею тарифів. Підприємство не може самостійно встановлювати ціни на постачання та транзит природного газу.

Результати економічного моделювання дозволили побачити в якій сумі витрати складуть в майбутньому при збережені тенденції до постійного зменшення. Було виявлено, що з кожним роком, витрати будуть зменшуватись, але це не пов'язано з ефективністю витрат. Головне управління ПАТ «Одесагаз» взяло на себе більшу частину обов'язків, щоб зменшити витрати. Як видно з рис.3.3. через декілька років Ананьївське УЕГГ може взагалі припинити свою діяльність в Ананьївському районі через збитковість.

Зменшення витрат повинно бути розумним, оскільки уникнути їх в будь-якій діяльності просто неможливо. Більше того, не є зрозумілим те, що в головному управлінні ПАТ «Одесагаз» не вистачає працівників, так як і в інших управліннях, через порівняно невисоку заробітну плату та в деяких управліннях робоче становище працівників. Не є зрозумілим, навіщо звільняти працівників, якщо їх не вистачає ?

Якщо не вистачає працівників, то не треба звільняти працівників, які вже мають стаж роботи не тільки пропрацювавши в ПАТ «Одесагаз». Як відомо, роботодавець зобов'язаний представити робоче місце та нормальні робочі умови в колективі. А в ПАТ «Одесагаз» працівники не знають що буде завтра. Такий емоційний стан погано впливає на здоров'я працівників та на їх ефективність роботи.

Таким чином для оптимізації витрат операційної діяльності слід вжити такі заходи:

- вдосконалити бухгалтерську програму «Фінанси та облік»;
- поліпшити організацію праці;
- застосувати санкції щодо заядливих неплатників рахунків;
- використовувати менш відхідні матеріали;
- знайти постачальників матеріалів та пального, які будуть постачати їх за меншими або зниженими цінами;
- організувати систему внутрішнього контролю;
- переглянути доцільність зменшення витрат, оскільки їх зменшення не завжди є доцільним для діяльності підприємства тощо.

Дотримання вище зазначених рекомендацій будуть сприяти позитивним змінам на підприємстві: оптимізація витрат, покращення робочого становища, посиленню контролю безпосередньо в Ананьївському УЕГГ тощо.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13)
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні Закон України», затверджений Верховною Радою України від 16.07.1999 № 996–XIV [Електронний ресурс] . – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws / show/996-14>.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» Наказ, положення України, затверджений Міністерством Фінансів України від 31.12.1999 № 318. [Електронний ресурс] . – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» Наказ, положення України, затверджений Міністерством фінансів України від 12.12.2017 №1019. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» Наказ, положення України, затверджений Міністерством фінансів України від 28.10.1998 №1706. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/ z0751-99>
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_021
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 9 «Фінансові інструменти» виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку зі змінами станом на 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_016

8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

9. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

10. Облік інших операційних доходів та витрат [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://posibnyku.vntu.edu.ua/buh_ob/buhg_2/127.htm

11. Облік витрат операційної діяльності за економічними елементами [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buklib.net/books/32230/>

12. Ананьївське УЕГГ. Історія [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.odgaz.odessa.ua/ananiyvski/history>

13. Цал–Цалко Ю.С. «Витрати підприємства: навч. посіб. К.: ЦУЛ, 2002. – С. 193.

14. Теорія бухгалтерського обліку: монографія/ [Нападовська Л.В., Дбія М., Сандер Ш., Матезіч Р. та ін.]; за заг.ред. Нападовської Л.В. – К.: Київ. нац. торг.–екон. ун–т, 2008. – С.242

15. Столяр Л.Г. Сутність «витрат» та особливості трактування/ Столяр Л.Г. Економічні науки. – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 8 (29). – Ч.4. – 2011. – С.29

16. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч.посіб. – 3–те вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2000. – С.578

17. Скрипник М.І. Затрати і витрати: проблема трактування понять [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2009_1/stat26.pdf.

18. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація:и моногр. – К.: КНЕУ, 2006. – С. 179

19. Мошковська О.А. Облік затрат і калькулювання собівартості продукції згідно вітчизняного законодавства: подальший розвиток і шляхи вдосконалення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/portal/Soc_gum/Vzhdtu_econ/2009_3/23.pdf.
20. Дерій В. Термін «витрати» і його трактування для потреб обліку і контролю // Галицький економічний вісник. – 2010. – № 1(26). – С.154
21. Облік витрат за економічними елементами [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/1115121244002/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_vitrat_ekonomichnimi_elementami
22. Лоханова Н. О. Облік у системі управління економічною стійкістю підприємств: інституціональний підхід: / Н. О. Лоханова. – Одеса: Одеський національний економічний університет, 2013. – С.1
23. Лоханова Н. О. Реформування системи бухгалтерського обліку і звітності в Україні: реалії, проблеми, перспективи / Н. О. Лоханова // Вісник соціально–економічних досліджень : зб. наук. пр. / гол. ред. М. І. Зверяков; Одеський нац. екон. ун–т. – Одеса, 2012. – Вип. 45 (2). – С. 1
24. Волкова Н. А. Організація та методика економічного аналізу: навч. посібник / Н. А. Волкова, Н. Е. Подвальна. – Одеса: ОНЕУ, 2013. С.– 210
25. Жук В.М. Бухгалтерський облік: шляхи вирішення проблем практики і науки: [монографія] / В.М. Жук. – К.: ННЦ "Інститут аграрної економіки", 2012. – 454 с.
26. Гуцаленко Л.В. «Організація обліку та аудиту основних засобів» Електронне фахове видання «Економіка і суспільство» Випуск 8/2017 [Електронний режим]. – Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/8_ukr/123.pdf
27. Маренич Т.Г. «Бухгалтерський облік в агроформуваннях» за ред. В.Я. Амбросова. – К.:Професіонал, 2005 –890 с.
28. Кірейцев Г.Г. «Фінансовий менеджмент: Навч.посіб. для студ. вузів / Г.Г. Кірейцев, Н.Г. Віговська, О.М. Петрук; Житомир. Інж.–технолог. Ін.–т. Житомир: ЖІТІ, 2001. – 432 с.

29. Пантелеев В.П. Фінансова звітність. Навчальний посібник. За ред. д.е.н., проф. В.О.Шевчука. – Київ, Державна академія статистики, обліку та аудиту, 2004. – 227 с.

30. Петренко Н. І. Комплексна методика аналізу руху пасивів підприємства / Н. І. Петренко // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. – 2014. – № 1. – 281с.

31. Пархоменко В.М. Журнал: План рахунків. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку–Луганськ, “Промдрук” ДСД «Лугань» 2008. – 243 с.

32. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні.– Тернопіль: ТАНГ, 2000.– 422 с.

33. Пилипів, Н. І. Методологічні аспекти обліку формування затрат / Н. І. Пилипів // Інноваційна економіка. – 2007. – № 3. –118 с.

34. Пилипів, Н. І. Організаційна структура інформаційних потоків обліку та звітності в управлінні затратами виробничо–комерційної діяльності підприємств нафтової і газової промисловості – 2009. – Вип. V, т.1. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://library.tneu.edu.ua/images/stories/praci_vukladachiv/96.pdf

35. Пилипів, Н. Облікова політика в системі управління газотранспортними підприємствами / Надія Пилипів // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2007. – Вип. 3. – С. 147–158.

36. Сук Л. К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – 3–те вид., переробл. і допов. – Київ : Знання, 2016. –664 с.

37. Бутинець Ф.Ф. Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит". – Житомир: ПП "Рута", 2003. – 544 с.

38. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку. Підручник. – К.: ЗАТ «Київська книжкова фабрика», 2000. –692 с.

39. Валуєв Б.І. Теорія бухгалтерського обліку Навч.посіб. / Б.І. Валуєв. – Одеса: ОДЕУ; “Принт Майстер”, 2001. –256 с.

40. Лазаришина І. Д. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі: Навчальний посібник .Навч.посіб. К.: ВД «Професіонал», 2004. –254 с.

41. Гуцайлюк З.В., Сопко В.В., Бенько М.М., Щирба М.Т. – Тернопіль: Астон, 2005. – с.496

42. Нападовська Л. В. Базові принципи управлінського обліку / Л. В. Нападовська // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 1.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2013_1_22

43. Палій В.Ф. Міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності, підручник. – 3-тє вид., вип. і доп. – К.: ИНФА–М, 2007. – с. 512

44. Мних Є.В. Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.–екон. ун–т, 2014. – с.536

45. Фаріон І. Д. Зміст і передумови організації бухгалтерського обліку, аналізу та контролю / І. Д. Фаріон // Створення інтелектуальної системи обліку для економіки України : матер. Міжнар. наук.–практ. конф. – Тернопіль : Економічна думка, 2007. – с. 68–71.

46. Фаріон І. Д. Облік витрат і калькування собівартості послуг у галузях соціальної сфери : навч. посіб. / І. Д. Фаріон, І. Я. Романків. – Тернопіль : Економічна думка, 2007. – с.194

47. Фаріон І. Д.Управлінський облік: підручник / І. Д. Фаріон, Т. М. Писаренко ; за ред. І. Д. Фаріона. – Тернопіль : ТНЕУ, 2009. – с.850

48. Фаріон І. Д. Бухгалтерський управлінський облік [Текст] : навч. посіб. / І. Д. Фаріон, Т. М. Писаренко ; за ред. І. Д. Фаріона. – Тернопіль : Економічна думка, 2003. – с.566

49. Вікіпедія: Вільна бібліотека. Управлінський облік [Електронний ресурс]: – Режим доступу: https://ru.wikipedia.org/wiki/Управлінський_облік

50. Архів цін на газ для населення [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://gas.kr.ua/archiv-czin.html>