

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

*Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту*

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
(шифр та найменування спеціальності)  
за магістерською програмою професійного спрямування  
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»  
(назва магістерської програми)

на тему: «Особливості обліку та контролю витрат будівельних підприємств на прикладі ТОВ «Укрстрой сервіс»»  
(назва теми)

**Виконавець:**

студент обліково-економічного факультету  
Лунгу Кристина Іванівна \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент \_\_\_\_\_  
(науковий ступінь, вчене звання)  
Гострик Олексій Маркович \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** Для кожного підприємства дуже важливий аналіз виробничих та інших витрат з метою удосконалення організації виробничого процесу, зниження собівартості продукції та підвищення обсягів реалізації продукції. Саме ефективна організація виробничого процесу та контролю за витратами повинна активно сприяти подальшій модернізації виробництва і, відповідно, попиту на продукцію або послуги. Питання управління ефективним управлінням витратами на сучасному етапі розвитку економіки, нашої країни і не тільки, відіграють дуже важливу роль і є досить актуальним. Адже головною метою майже кожного підприємства є зменшення витрат до мінімуму та збільшення прибутку до максимуму, завдяки ефективному використанню трудових, фінансових, адміністративних, збутових, виробничих і матеріальних витрат.

Різноманітні аспекти цієї проблематики висвітлені у наукових працях таких вчених, як С. Я. Голов, Н. В. Герасимчук, І. Є. Давидович, П. В. Іванюта, Ф. Котлер, О. П. Лугівська, О. Є. Попов, М. Портер, А. В. Череп та ін. На нашу думку це питання і сьогодні залишається невирішеними буде і завжди є відкритим, адже економіка країни змінюється і потреби людства також. А це означає, що людство готово витрачати купу грошей задля свого комфорту.

**Мета і завдання дослідження.** Метою цього диплому є дослідження особливості обліку та контролю витрат будівельних підприємств на прикладі ТОВ «Укрстрой сервіс», а саме:

- визначити сутність та класифікацію витрат будівельних організацій;
- розглянути облік витрат будівельної організації та калькулювання собівартості будівельно-монтажних робіт;
- розглянути облік витрат, що не включаються до собівартості будівельно-монтажних робіт будівельної організації;
- навести загальну економічну характеристику ТОВ «Укрстрой сервіс»;
- навести порядок визначення витрат на підприємстві;
- провести напрями вдосконалення обліку витрат на підприємстві;
- провести аналіз витрат ТОВ «Укрстрой сервіс»;
- провести контроль витрат на підприємстві ТОВ «Укрстрой сервіс»;
- визначити застосування методів економіко-математичного моделювання для визначення факторів впливу на собівартість одиниці продукції;
- провести прогнозування за допомогою кореляційно-регресійних моделей.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Об'єктом дослідження є облік, аналіз та внутрішній контроль витрат ТОВ «Укрстрой сервіс».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних і методичних засад з обліку, аналізу та внутрішнього контролю витрат підприємства.

**Методи дослідження.** Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження проблеми формування витрат та собівартості будівельно-монтажних робіт. У процесі дослідження використано такі

загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, історичного і логічного підходів, узагальнення, а також методи економічного аналізу.

**Інформаційна база.** Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених із питань обліку, аналізу та внутрішнього контролю, нормативно-правові документи з питань обліку фінансових результатів, матеріали науково-практичних конференцій, мережа Internet, дані обліку і звітності ТОВ «Укрстрой сервіс».

В першому розділі роботи детально розглянуті питання сутності та класифікації витрат будівельних організацій, облік витрат будівельної організації та калькулювання собівартості будівельно-монтажних робіт, а також облік витрат, що не включаються до собівартості будівельно-монтажних робіт будівельної організації.

В другому розділі розглядаються питання такі як загальна економічна характеристика ТОВ «Укрстрой сервіс», порядок визначення витрат на даному підприємстві та напрями вдосконалення обліку витрат на підприємстві ТОВ «Укрстрой сервіс».

В третьому розділі розглянуті питання такі як аналіз витрат на ТОВ «Укрстрой сервіс», контроль витрат на досліджуваному підприємстві, застосування методів економіко-математичного моделювання, прогнозування за допомогою кореляційно-регресійних моделей.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (57 найменувань) та 18-ти додатків. Загальний обсяг роботи становить 78 сторінок. Основний зміст викладено на 70 сторінках. Робота містить 13 таблиць, 6 рисунків.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВИТРАТ БУДІВЕЛЬНИХ ОРГАНІЗАЦІЙ»** розглянуто сутність та класифікація витрат, облік будівельних організацій, калькулювання собівартості будівельно-монтажних робіт та облік витрат, що не включаються до собівартості будівельно-монтажних робіт будівельної організації.

У другому розділі **«ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА ЇХ ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»»** проаналізовано організаційно-економічний стан об'єкта дослідження, розкрито порядок визначення витрат на підприємстві, а також запропоновані напрями вдосконалення обліку витрат на підприємстві.

У третьому розділі **«АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ВИТРАТ НА ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»»** проведено аналіз та контроль витрат досліджуваного підприємства, застосовували методи економіко-математичного моделювання для визначення факторів впливу на собівартість одиниці продукції та використовували прогнозування за допомогою кореляційно-регресійних моделей.

## ВИСНОВКИ

Будівництво є однією з найважливіших галузей господарства країни. Удосконалення системи управління будівельної організації нерозривно пов'язане з розвитком бухгалтерського обліку, який дає можливість контролювати і аналізувати досягнення поставлених цілей, отримувати своєчасну достовірну і об'єктивну інформацію, необхідну для підготовки та обґрунтування управлінських рішень.

Усі будівельні організації виконують роботи із використанням належних їм активів, тобто матеріальних ресурсів, і їх вибуття визнається витратами та, відповідно до П(С)БО 9 «Запаси» і П(С)БО 18 «Будівельні контракти», відображається у складі витрат за будівельним контрактом. Не всі витрати, що існують на будівельних підприємствах можуть включатися до собівартості виготовленої продукції, або ж наданих послуг, наприклад такі як адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати, витрати на утримання незадіяних для виконання договору підряду будівельних машин, механізмів та інших необоротних активів не належать до витрат за договором підряду. Вони відображаються у складі витрат операційної діяльності будівельної організації у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Синтетичний облік операційних витрат, які не відносять на собівартість будівельно-монтажних робіт, здійснюють, відповідно, на рахунках 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші операційні витрати». Наприкінці звітного періоду ці витрати відносять на фінансові результати діяльності. Витрати неопераційної діяльності (фінансової, інвестиційної, від надзвичайних подій) також не відносять на собівартість будівельно-монтажних робіт, обліковують відповідно на рахунках 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі», 97 «Інші витрати». Всі витрати списуються на рахунок 79 «Фінансові результати». Найголовніше це те, що всі операційні витрати обліковуються на 791 рахунку, а витрати від неопераційної діяльності на 792 та 793 рахунках в залежності від кореспондуючого рахунку. А всі ті витрати, що не відносяться до собівартості, які ми розглядали вище, списуються на 79 рахунок «Фінансові результати», адже вони не мають безпосереднього впливу на будівництво тих чи інших об'єктів.

В процесі дослідження нами було встановлено, що при будівництві того чи іншого об'єкту, ТОВ «Укрстрой сервіс» найчастіше виступає в якості підрядника. При наданні послуг, при виконанні певної частки робіт, повинен закриватися акт. Цей документ розробляється інженером з проектно-кошторисної роботи в програмному комплексі АВК-5 и складається з:

- довідки про вартість виконаних будівельних робіт та затрати;
- акту приймання виконаних будівельних робіт;
- підсумкової відомості ресурсів;
- накладних на передачу матеріалів без передачі права власності (за необхідністю).

Оцінка діяльності ТОВ «Укрстрой сервіс» за 2014-2017 рр. дозволила встановити, що за вказаний термін не було виявлено завищення витрат перевіркою ДФСУ. Розглянутий розподіл витрат на досліджуваному підприємстві за економічними елементами дозволив з'ясувати за якими ознаками діляться витрати, з чого складається акт з замовником (для того, щоб сума акту була більша, треба збільшувати статті, які вказані в акті з замовником), а також отримали необхідні дані відповідно до підтвердження витрат у зв'язку з блокуванням податкових накладних.

Також ТОВ «Укрстрой сервіс» рекомендовано якомога частіше та ретельніше перевіряти наявність документів, їх належний вид, щоб при перевірці не виникали казуси що немає документів і підприємство не зможе підтвердити свої витрати, тим самим не зможе підтвердити свій податковий кредит.

Важливою умовою отримання інформації про собівартість будівельних робіт є чітке визначення складу виробничих витрат. Планування і облік витрат за статтями калькуляції дозволяє групувати витрати за цільовим призначенням на безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції і зумовленими процесами управління, реалізації тощо. З регламентацією процесів формування витрат і встановленням їх оптимального складу безпосередньо пов'язане прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Так, без чіткого розмежування калькуляційних статей неможливо отримати прозору картину того, що в дійсності впливає на зростання собівартості об'єктів будівництва.

В якості рекомендацій нами було запропоновано ТОВ «Укрстрой сервіс» змінити класифікацію статей витрат, так як таке угруповання дозволяє посилити аналітичність обліку, що необхідно для обґрунтованого прийняття управлінських рішень.

Таким чином, для оптимізації рівня витрат ТОВ «Укрстрой сервіс» необхідно:

- зменшувати рівень витрат на одну гривню продукції, яке буде сприяти отриманню підприємством прибутку від операційної діяльності завдяки зниженню собівартості одиниці продукції;
- підвищувати технічний рівень виробництва, який забезпечується впровадженням нових прогресивних технологій;
- постійно змінювати обсяг і оновлювати структуру продукції, зменшувати її матеріаломісткість і трудомісткість;
- вводити нові підрозділи, оснащені сучасним обладнанням.

У свою чергу для оптимізації рівня операційних витрат підприємству потрібно:

- дотримуватися операційних темпів росту продуктивності праці над його оплатою з метою ефективного використання робочого часу;
- зменшувати рівень матеріалоємності продукції з метою недопущення росту собівартості в частині матеріальних затрат;
- ефективніше використовувати основні засоби всіляко підвищуючи ступень їх придатності та віддачу їх активної частини;
- не допускати зростання інших операційних витрат.

На ТОВ «Укрстрой сервіс» значно збільшилась «критична точка» обсягу продаж.

Для поліпшення фінансового стану, зменшення собівартості реалізованих робіт та послуг, збільшенню доходів ми надали ряд таких рекомендацій:

- зменшувати адміністративні;
- використовувати більш дешеві матеріали (але не гірші за якістю);
- впроваджувати та використовувати сучасних технологій будівництва.

Впровадження нових технологій та внутрішнього економічного аналізу дозволить ТОВ «Укрстрой сервіс» приймати прагматичні і неупереджені рішення на основі дійсної, неприхованої інформації.

Державною фіскальною службою України було знайдено ряд порушень у діяльності досліджуваного підприємства, які призвели до недоїмки у бюджеті. Але керівництво ТОВ «Укрстрой сервіс» усунуло всі знайдені порушення шляхом сплати адміністративних штрафів та пені.

## *Анотація кваліфікаційної роботи магістра*

### **АНОТАЦІЯ**

Лунгу К. І., «Особливості обліку і контролю витрат будівельних підприємств на прикладі  
ТОВ «Укрстрой сервіс»».  
(*прізвище та ініціали студента*) (назва кваліфікаційної роботи)  
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 «Облік і  
оподаткування» за магістерською програмою  
«Облік, аудит та оподаткування підприємницькою діяльністю».  
Одеський національний економічний університет  
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – облік, аналіз та контроль витрат ТОВ «Укрстрой сервіс».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку витрат будівельних організацій. Проаналізовано теоретичні аспекти обліку витрат будівельних організацій, проаналізовано практику обліку витрат та їх відображення у фінансовій звітності, а також аналіз на контроль витрат.

Запропоновано удосконалення обліку витрат будівельної організації та шляхи поліпшення стану внутрішнього контролю.

**Ключові слова:** витрати, фінансова звітність, витрати будівельних організацій, облік, аналіз, контроль.

### **ANNOTATION**

Lungu K.I., "Features of accounting and control of costs of construction enterprises, for example,  
LLC «Ukrstroy Service»».  
(*students surname and initials*) (work title)  
thesis for Master degree in specialty «Accounting and taxation»  
under the program  
«Accounting, audit and taxation of entrepreneurial activity»  
Odessa National Economic University  
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters object: Accounting, analysis and control of expenses of LLC "Ukrstroy Service"

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting for expenditures of construction companies, analysis of the practice of accounting for costs and their reflection in financial statements, as well as analysis of cost control.

**Keywords:** costs, financial reporting, expenses of construction organizations, accounting, analysis, control.