

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИТРАТ ДАК «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ
«УКРБУД»

здобувача: Солонець Єлизавети Максимівни _____

Науковий керівник: к.е.н., доцент Марчук У.О. _____

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

В.о. завідувача кафедри: д.е.н., доцент Цятковська О.В. _____

Київ – 2025

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені Вадима Гетьмана

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

ПОГОДЖЕНО

Керівник проектної групи (гарант)
освітньо-професійної програми

_____ Р.С. КОРШИКОВА
" ____ " _____ 2025 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри

_____ О.В. ЦЯТКОВСЬКА
" ____ " _____ 2025 р.

Реферат

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 48 сторінок, 8 таблиць, 9 рисунків, список використаних джерел з 30 найменувань, додатки.

«Бухгалтерський облік витрат ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД»

Об'єктом дослідження є процес організації бухгалтерського обліку витрат корпорації.

Предметом дослідження є сукупність облікових процедур і методів, які застосовуються для ведення бухгалтерського обліку витрат у ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД».

Мета дослідження є удосконалення організаційно-методичних засад обліку витрат у ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» з урахуванням вимог нормативно-правового регулювання та специфіки договірних зобов'язань у будівельній сфері.

Для досягнення поставленої мети було визначено такі завдання:

- Сучасні трактування економічної сутності, визнання та класифікація витрат;
- Договірні зобов'язання ДАК будівельна компанія УКРБКД перед інвесторами;
- Нормативно-правове регулювання обліку витрат у будівництві
- Організаційно-економічна характеристика ДАК будівельна компанія УКРБУД та відповідність облікової політики нормам НП(С)БО;
- Документування та облік зобов'язань суб'єкта господарювання за договорами підряду;
- Синтетичний та аналітичний облік прямих та непрямих витрат у будівельній діяльності;

□ Дієвість контрольної функції обліку в системі внутрішнього контролю за витратами та зобов'язаннями;

□ Напрями удосконалення обліку витрат ДАК будівельної компанії «УКРБУД»

Теоретична значущість дослідження полягає в узагальненні сучасних підходів до класифікації витрат у будівництві, обґрунтуванні ролі нормативного забезпечення в системі обліку, а також у систематизації джерел правового регулювання будівельної діяльності. Методична значущість полягає у формуванні пропозицій щодо вдосконалення обліку прямих і непрямих витрат у контексті вимог НП(С)БО 16 «Витрати» та НП(С)БО 18 «Будівельні контракти».

Практична значущість результатів полягає у можливості їх впровадження в діяльність підприємств будівельної сфери для забезпечення прозорого формування витрат, контролю виконання договорів та підвищення довіри інвесторів.

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2025.

Рік захисту роботи: 2025.

Ключові слова: договірні зобов'язання, нормативно-правове регулювання, синтетичний та аналітичний облік, зобов'язання об'єкта господарювання, ДАК будівельна компанія «УКРБУД».

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОБЛІК ВИТРАТ В БУДІВЕЛЬНИХ КОМПАНІЯХ	6
1.1.Сучасні трактування економічної сутності, визнання та класифікації витрат.....	6
1.2. Договірні зобов'язання ДАК будівельна компанія УКРБУД перед інвесторами	10
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку витрат у будівництві	144
РОЗДІЛ 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИТРАТ ДАК БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД»	19
2.1. Організаційно-економічна характеристика ДАК будівельна компанія УКРБУД» та відповідність облікової політики нормам НП(С)БО	19
2.2. Документування та облік зобов'язань суб'єкта господарювання за договорами підряду	23
2.3. Синтетичний та аналітичний облік прямих та непрямих витрат у будівельній діяльності.....	288
2.4. Дієвість контрольної функції обліку в системі внутрішнього контролю за витратами та зобов'язаннями.....	344
2.5. Напрями удосконалення обліку витрат ДАК будівельної компанії «УКРБУД».....	38
ВИСНОВКИ	42
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	44
ДОДАТКИ	48

ВСТУП

Актуальність теми дослідження зумовлена зростаючим значенням ефективного управління витратами в будівельній галузі України — одній з найбільш капіталомістких та ресурсозалежних сфер національної економіки. В умовах підвищення вартості будівельних матеріалів, макроекономічної нестабільності та зростаючих вимог інвесторів до прозорості витрат, посилюється потреба у вдосконаленні механізмів бухгалтерського обліку у сфері будівництва. Особливу актуальність це питання набуває для підприємств державної форми власності, таких як ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД», діяльність яких вимагає як ефективного управління ресурсами, так і дотримання вимог чинного законодавства та звітності перед державними й приватними інвесторами.

Наукові дослідження засвідчують активне вивчення проблематики обліку витрат у будівництві як українськими, так і зарубіжними вченими. Значний внесок у розвиток методики калькулювання, організації внутрішнього контролю та нормативного забезпечення бухгалтерського обліку зробили М.В. Гуменна-Дерій, О.М. Губарик, Н.В. Мужевич, Л.В. Гуцаленко. Водночас, адаптація облікової політики до сучасних умов реалізації будівельних проєктів, зокрема у сфері державного будівництва, потребує подальшого дослідження. Недостатньо розробленими залишаються підходи до обліку витрат за довгостроковими контрактами, інтеграції договорів інвестування в систему обліку зобов'язань, а також відображення ступеня завершеності робіт у фінансовій звітності.

Метою кваліфікаційної бакалаврської роботи є удосконалення організаційно-методичних засад обліку витрат у ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» з урахуванням вимог нормативно-правового регулювання та специфіки договірних зобов'язань у будівельній сфері.

Для досягнення поставленої мети передбачено виконання таких *завдань*:

- розкрити сучасні підходи до економічної сутності, визнання та класифікації витрат у будівництві;
- дослідити договірні зобов'язання ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» перед інвесторами як основу формування витрат;
- проаналізувати нормативно-правову базу, що регламентує облік витрат у будівництві;
- оцінити ефективність документального забезпечення, ведення синтетичного та аналітичного обліку витрат;
- розкрити дієвість контрольної функції обліку в системі внутрішнього контролю за витратами та зобов'язаннями;
- визначити напрямки вдосконалення обліку витрат з метою підвищення достовірності звітності та ефективності управління витратами.

Об'єктом дослідження є процес організації бухгалтерського обліку витрат у будівельній компанії, включаючи динаміку формування витрат та їх облікове відображення в системі управління.

Предметом дослідження виступає сукупність облікових процедур і методів, які застосовуються для ведення бухгалтерського обліку витрат у ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД», зокрема у контексті виконання договорів підряду та інвестиційних зобов'язань.

У дослідженні застосовано такі *методи*: аналіз і синтез — для вивчення наукових джерел та нормативної бази з обліку витрат; індукція і дедукція — для визначення чинників, що впливають на структуру витрат; графічний метод — для ілюстрації взаємозв'язку облікових і виробничих елементів; метод узагальнення — для формування висновків і пропозицій щодо вдосконалення облікової політики підприємства.

Теоретична значущість дослідження полягає в узагальненні сучасних

підходів до класифікації витрат у будівництві, обґрунтуванні ролі нормативного забезпечення в системі обліку, а також у систематизації джерел правового регулювання будівельної діяльності. Методична значущість полягає у формуванні пропозицій щодо вдосконалення обліку прямих і непрямих витрат у контексті вимог НП(С)БО 16 «Витрати» та НП(С)БО 18 «Будівельні контракти».

Практична значущість результатів полягає у можливості їх впровадження в діяльність підприємств будівельної сфери для забезпечення прозорого формування витрат, контролю виконання договорів та підвищення довіри інвесторів.

Інформаційну базу дослідження становлять нормативно-правові акти України (Господарський кодекс, Цивільний кодекс, Податковий кодекс, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України «Про інвестиційну діяльність», НП(С)БО), наукові праці з обліку в будівництві, внутрішня звітність і облікова політика ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД», а також відкриті дані системи Prozorro і офіційні ресурси законодавчих баз.

Структура роботи: кваліфікаційна бакалаврська робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОБЛІК ВИТРАТ В БУДІВЕЛЬНИХ КОМПАНІЯХ

1.1. Сучасні трактування економічної сутності, визнання та класифікації витрат

У сучасних умовах витрати є ключовим елементом управління фінансами підприємства та основою для формування його фінансової звітності. Будівельна галузь як одна з найбільш капіталомістких вимагає ретельного підходу до обліку витрат, оскільки їх структура і зміст є особливо складними та різноплановими. За даними Державної служби статистики, у 2024 році обсяг виконаних будівельних робіт в Україні склав понад 245 млрд грн, що свідчить про стратегічне значення галузі для національної економіки.

Витрати є вартісним вираженням спожитих ресурсів у процесі здійснення господарської діяльності. В економічній науці виділяють кілька підходів до розуміння їх сутності (рис. 1.1):

Формування підходів до сутності "витрат"		
Ресурсний підхід (матеріали, праця, енергія)	Фінансовий підхід (зменшення активів)	Управлінський підхід (контроль, калькулювання)

Рисунок 1.1 – Підходи до розуміння сутності «витрат»

Джерело: сформовано автором

Ресурсний підхід, витрати — це фактичне споживання ресурсів (матеріалів, праці, енергії тощо) [1]. Фінансовий підхід, витрати — це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що знижує власний капітал [2]. Управлінський підхід,

витрати — це основа калькулювання собівартості та контролю ефективності використання ресурсів [1]. У бухгалтерському обліку витрати визнаються на основі принципу нарахування, що передбачає відображення витрат у момент їх фактичного виникнення, незалежно від здійснення грошової оплати. Згідно з НП(С)БО 16 «Витрати», обов’язковими умовами для визнання витрат є:

- наявність зменшення активів або збільшення зобов’язань;
- достовірність їх оцінки;
- зв’язок із господарською діяльністю підприємства [3].

У будівельній сфері витрати часто формуються в межах договорів підряду, що передбачає етапність робіт, авансові платежі, участь субпідрядників та складну систему актування. У зв’язку з цим облік витрат має бути тісно пов’язаний із контролем за виконанням договорів та реальним виконанням робіт [4].

Для ефективного управління витратами вкрай важливо їх правильно класифікувати. У НП(С)БО 16 витрати поділяють за ознаками функціонального призначення (таблиця 1.1), економічних елементів та місця виникнення. У будівництві така класифікація набуває ще більшої гнучкості.

Таблиця 1.1 – Класифікація витрат у будівництві

Ознака класифікації	Види витрат	Приклад
Функціональна ознака	виробничі, адміністративні, збутові	Оплата праці інженерів (виробничі), офісні витрати (адмін.)
Економічні елементи	матеріали, оплата праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація	Бетон, арматура, оренда техніки
Місце виникнення	за об’єктом, підрозділом, проектом, склади, транспортна служба	Витрати по об’єкту, логістика, перевезення,
За способом віднесення	прямі, непрямі	Оплата праці бригади (прямі), бухгалтерія, оренда офісу (непрямі)
Періодичність	поточні, разові, постійні, змінні	Ремонт техніки, витрати на електроенергію, сертифікація, оренда, страхування

Джерело: узагальнено автором

Класифікація витрат у будівництві має ключове значення для організації

системного бухгалтерського, податкового та управлінського обліку. Відповідно, її важливість полягає в прозорості формування собівартості; контролі і плануванні; обґрунтованості калькуляцій і кошторисів; оптимізації оподаткування та звітності та управлінських рішеннях.

На практиці найбільша частка витрат у будівництві припадає на матеріали (таблиця 1.2), оплату праці та послуги субпідрядників. Структура витрат виглядає наступним чином:

Таблиця 1.2 – Структура витрат у будівництві (усереднені дані)

Стаття витрат	Частка (%)
Матеріальні витрати	40-55%
Витрати на оплату праці	10-15%
Послуги субпідрядників	10-18%
Амортизація техніки	2-3%
Інші операційні витрати	5-15%

Джерело: узагальнено автором

За результатами дослідження, близько 60% витрат у будівництві припадає на матеріали та оплату праці, що підкреслює важливість їх обліку. Отже, витрати у будівництві — це складна економічна категорія, що потребує комплексного підходу до обліку, визнання та класифікації. Їх правильне трактування забезпечує формування достовірної фінансової звітності, контроль ефективності діяльності та підвищення інвестиційної привабливості компанії.

Процес формування та визнання витрат у будівельній сфері має не лише економічне, а й чітке нормативно-правове підґрунтя.

Наприклад, ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» упродовж реалізації державних інфраструктурних проєктів запровадила пооб'єктний облік витрат із поділом на прямі та непрямі. Основними носіями витрат виступали кошторисні об'єкти та договори підряду, а основою для первинного обліку — акти виконаних робіт. Крім того, підприємство використовувало автоматизовану систему контролю за витратами, що дозволяло щомісяця формувати звіти про фактичні та

планові витрати, здійснювати аналіз відхилень та оперативно реагувати на зміни у вартості будівельних ресурсів. Такий підхід забезпечував контрольованість виконання контрактів і сприяв зростанню довіри з боку державних та приватних інвесторів.

Комплексне розуміння сутності, визнання та класифікації витрат, підкріплене чіткою нормативною базою та практичними підходами до обліку в межах будівельних договорів, є необхідною умовою ефективної фінансової діяльності підприємства. Це дозволяє не лише точно визначати собівартість виконаних робіт, а й своєчасно формувати фінансову звітність, забезпечувати прозорість для зовнішніх користувачів інформації та досягати раціонального використання ресурсів у процесі реалізації будівельних проєктів.

Можна стверджувати, що сучасне трактування витрат у будівництві ґрунтується на багатовимірному підході, який об'єднує економічні, фінансові, управлінські та облікові аспекти. В умовах проєктно-орієнтованої діяльності будівельних компаній, таких як ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД», особливої актуальності набуває не лише точне визнання витрат, а й гнучка система їх класифікації та обліку. Практичне застосування П(С)БО 16 і П(С)БО 18 дозволяє забезпечити обґрунтованість фінансової інформації, що є важливою передумовою для прозорості взаємодії з інвесторами та державними органами. Успішне впровадження пооб'єктного обліку, розмежування витрат за етапами реалізації контрактів, а також використання методу ступеня завершеності робіт свідчать про адаптацію підприємства до сучасних вимог бухгалтерського обліку в будівництві. Таким чином, розуміння економічної сутності витрат та їх системна класифікація є основою для формування ефективної облікової політики, удосконалення управлінських рішень та зміцнення фінансової стабільності будівельних організацій.

1.2. Договірні зобов'язання ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» перед інвесторами

Договірні зобов'язання є фундаментальним елементом взаємодії між учасниками будівельного процесу, зокрема між забудовником і інвестором. Саме на основі договірних відносин формуються обов'язки з виконання будівельних робіт, фінансування проєкту, передачі об'єкта, а також облік витрат, доходів і зобов'язань у системі бухгалтерського обліку. У будівельній сфері, де проєкти характеризуються високою вартістю, складною структурою та тривалим строком реалізації, юридично оформлені зобов'язання набувають особливого значення як для виконавців, так і для інвесторів.

ЦКУ в статті 509 визначає зобов'язання як правовідношення, у якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу), а інша (кредитор) має право вимагати її виконання. Наукове розуміння терміна підкреслює його взаємну природу. Договірне зобов'язання трактується як результат погодженого волевиявлення сторін, що встановлює правові та економічні наслідки. У контексті будівництва договірне зобов'язання — це не лише правовий документ, а й джерело виникнення господарських операцій, які безпосередньо відображаються в обліку. У межах цього дослідження доцільно вважати договірні зобов'язання — це взаємно прийняті та юридично закріплені обов'язки сторін, які мають господарське, фінансове і бухгалтерське значення для діяльності підприємства.

ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» функціонує як державне акціонерне товариство, що бере участь у реалізації масштабних проєктів житлового, інфраструктурного та соціального будівництва. Взаємовідносини з інвесторами регулюються як положеннями Цивільного та Господарського кодексів України, так і ЗУ № 2518-IX від 15.08.2022 та НП(С)БО 18 [3]. Ці нормативні акти

визначають обов'язкові умови щодо укладення договорів, методів фінансування, обліку доходів і витрат, а також відповідальність сторін у разі порушення зобов'язань.

У структурі зобов'язань перед інвесторами компанія укладає кілька типів договорів (рис. 1.2).



Рисунок. 1.2 – Типи договірних зобов'язань ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД»

Джерело: сформовано автором

Договори інвестування передбачають фінансування об'єкта будівництва інвестором з подальшою передачею прав на об'єкт. Договори підряду укладаються для виконання конкретних будівельних, монтажних або пусконаладжувальних робіт. У випадку багатостороннього фінансування використовуються договори про пайову участь, які регулюють участь кількох інвесторів у спільному проєкті. Кожен тип договору тягне за собою специфічні зобов'язання з боку компанії щодо строків, вартості, якості робіт та відповідальності.

Згідно зі звітом компанії за 2024 рік, більшість контрактів укладено з урахуванням поетапного фінансування та передачі об'єкта інвестору після введення в експлуатацію. Така модель передбачає часткове визнання доходу і

витрат на основі ступеня завершеності робіт, що відповідає вимогам НП(С)БО 18. Основними джерелами підтвердження обсягу виконаних зобов'язань виступають акти приймання виконаних робіт (КБ-2в), довідки про вартість робіт (КБ-3), кошторисна та технічна документація [5]. У системі обліку договірних зобов'язань ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» застосовуються журнали обліку договорів, реєстри зобов'язань, аналітичні рахунки в розрізі об'єктів та етапів, а також автоматизовані системи обліку, що інтегруються з внутрішнім документообігом (рис. 1.3).

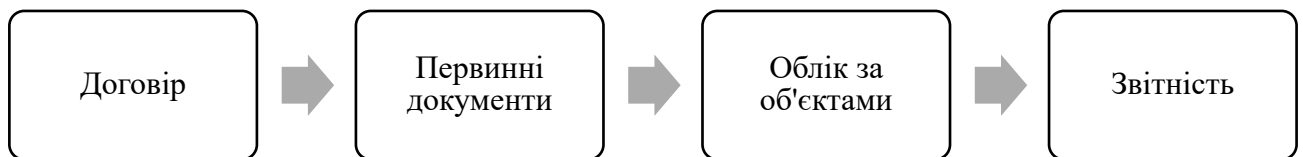


Рисунок 1.3 – Система обліку договірних зобов'язань

Джерело: сформовано автором

Діяльність у будівельній сфері передбачає наявність ризиків, пов'язаних із невиконанням або затримкою зобов'язань. У звітності компанії зафіксовані випадки перенесення строків здачі об'єктів через затримки фінансування, зміну погоджень або втручання державних органів [6]. У таких випадках компанія застосовує санкції, пені, погоджує реструктуризацію або укладає додаткові угоди (рис.1.4.). Це впливає на облік — дохід визнається із затримкою, створюються резерви під зобов'язання, змінюються графіки платежів.

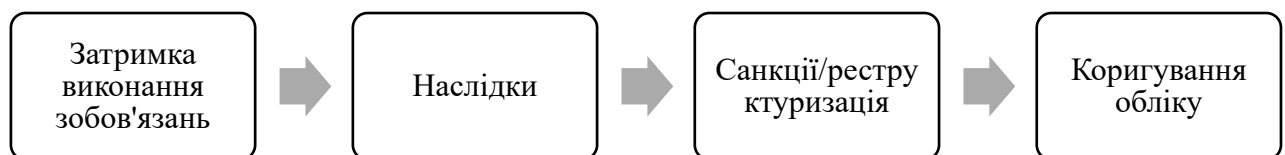


Рисунок 1.4 – Взаємозв'язок ризиків будівельної діяльності з обліковими процедурами

Джерело: сформовано автором

З метою прозорості ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» використовує електронні платформи закупівель Prozorro (рис. 1.5). Через цю систему розкриваються умови договорів, графіки виконання робіт, обсяг зобов'язань, що дозволяє інвесторам контролювати виконання контракту в режимі реального часу. Дані про договори, скарги, додаткові угоди, строки та обсяги робіт є публічно доступними, що посилює відповідальність компанії та підвищує довіру до неї з боку інвесторів і держави [7,8].

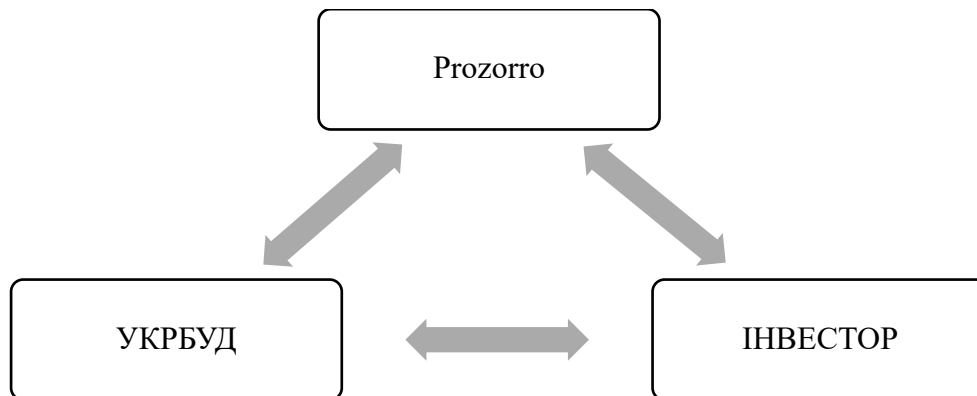


Рисунок 1.5 – Взаємодія: Prozorro ↔ УКРБУД ↔ інвестор

Джерело: сформовано автором

Договірні зобов'язання ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» є ключовим інструментом організації будівництва, регулювання відносин із замовниками, управління обліком витрат і доходів. Їх чітке документальне оформлення, поєднання юридичних та облікових норм, наявність прозорих процедур через Prozorro створюють ефективну модель реалізації інвестиційних проєктів у державному будівництві.

Можна зазначити, що договірні зобов'язання у діяльності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» мають ключове значення не лише в юридичному контексті, а й як фундамент для побудови бухгалтерського обліку, планування витрат та визнання доходів. З огляду на багаторічний досвід

підприємства у сфері державного та інфраструктурного будівництва, ефективне управління договірними зобов'язаннями дозволяє не лише підвищити фінансову дисципліну, але й зміцнити репутацію перед інвесторами. Поєднання положень Цивільного та Господарського кодексів із нормами НП(С)БО 18 створює нормативно обґрунтовану основу для формування достовірної фінансової звітності. Водночас сучасні інструменти прозорості, як-от використання платформи Prozorro, слугують гарантією відкритості, підзвітності та контролю з боку зацікавлених сторін. Успішна реалізація таких підходів дозволяє компанії не лише обґрунтовано відображати договірні зобов'язання у бухгалтерському обліку, а й забезпечувати довіру інвесторів, своєчасне фінансування проєктів та стабільність фінансових потоків.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку витрат у будівництві

Сфера будівництва в Україні є однією з найбільш регламентованих, що зумовлено її капіталомісткістю, участю держави в ролі замовника та інвестора, а також високим рівнем відповідальності за використання фінансових ресурсів. Формування облікової політики у будівельній галузі, визнання та документування витрат, організація фінансової звітності та податкового обліку здійснюється на підставі комплексу нормативно-правових актів, що регулюють як загальні правила ведення бухгалтерського обліку, так і специфічні питання будівельно-монтажної діяльності [9, 10].

Нормативне регулювання обліку витрат у будівництві структуровано на трьох основних рівнях: законодавчому, галузевому (підзаконному) та методичному (рис. 1.6).

Кожен із рівнів виконує свою функцію: закони визначають базові правові

засади та відповідальність, галузеві стандарти забезпечують методологічне підґрунтя, а методичні документи — деталізують практичні аспекти реалізації обліку на підприємствах [11].



Рисунок 1.6 – Рівні нормативного регулювання обліку витрат у будівництві

Джерело: сформовано автором

На законодавчому рівні основу правового регулювання становлять ЦКУ та ГКУ, які визначають зміст договірних зобов'язань, права та відповідальність сторін при виконанні контрактів. Окремі аспекти містобудування, дозвільної документації та користування земельними ділянками регулюються ЗУ №3038 від 17.02.2011, ЗУ №1817 від 17.01.2017 та іншими нормативами, що формують правову базу для реалізації будівельної діяльності.

Важливу роль у регулюванні витрат відіграють ЗУ №996 від 16.07.1999 та ЗУ №1560 від 18.09.1991, положення яких встановлюють принципи ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, обов'язки підприємств щодо документального підтвердження операцій та вимоги до облікової політики.

Податковий кодекс, у свою чергу, визначає податкову інтерпретацію витрат, особливості їх віднесення на валові витрати, правила амортизації основних засобів та формування податкового зобов'язання з урахуванням специфіки будівництва [12, 13,14].

На галузевому рівні найбільш вагомими є положення НП(С)БО, зокрема: НП(С)БО 1 — визначає загальні принципи обліку та складання звітності [16]; НП(С)БО 16 — регламентує методика формування витрат за видами діяльності, встановлює поділ витрат на виробничі, адміністративні, збутові тощо, а також вимоги до їх обґрунтування, документування і визнання; НП(С)БО 18 — застосовується у випадках укладення довгострокових будівельних контрактів та визначає порядок визнання витрат і доходів на основі ступеня завершеності робіт [3].

Методичний рівень нормативного регулювання охоплює практичні інструменти, які використовуються безпосередньо підприємствами для організації обліку. Зокрема, наказом Держбуду України №573 від 31.12.2010 затверджено Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт. У цьому документі детально визначено склад прямих і непрямих витрат, принципи їх калькулювання, правила поділу за місцем виникнення і способом віднесення, а також порядок документального оформлення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності [10].

Система нормативного регулювання витрат у будівництві є багаторівневою, комплексною та такою, що дозволяє будівельним компаніям, зокрема ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД», здійснювати облік витрат у відповідності до загальнонаціональних стандартів і специфіки галузі. Застосування зазначених нормативів забезпечує не лише достовірність даних, а й юридичну захищеність підприємства у взаємодії з контрагентами та контролюючими органами.

Систематизована інформація про джерела нормативного регулювання у

сфері будівництва подана в таблиці 1.3.

У практиці застосування вищезазначених норм нерідко виникають труднощі, пов'язані з подвійним трактуванням витрат у бухгалтерському та податковому обліку, різницею між запланованими та фактичними витратами, а також недосконалістю процедури документального підтвердження. Серед найбільш поширених порушень — відображення витрат за актами без фактичного виконання робіт, необґрунтоване включення витрат на нецільові послуги, завищення цін на будівельні матеріали. За результатами перевірки, встановлено фінансові порушення на десятки мільйонів гривень, що викликало обґрунтовані зауваження щодо ефективності діючого регулювання.

Таблиця 1.3 – Джерела нормативно-правового регулювання будівництва в Україні

Тип	Назва	Дата	Номер
Кодекс	Господарський кодекс України	16.01.2003	436-IV
Кодекс	Цивільний кодекс України	16.01.2003	435-IV
Кодекс	Земельний кодекс України	25.10.2001	2768-III
Закон	Про регулювання містобудівної діяльності	17.02.2011	3038-VI
Закон	Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла	19.06.2003	978-IV
Закон	Про інвестиційну діяльність	18.09.1991	1560- XII
Закон	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні	16.07.1999	996-XIV
Кодекс	Податковий кодекс України	02.12.2010	2755-VI
Методичні рекомендації	Формування собівартості будівельно-монтажних робіт	31.12.2010	573
НП(С)БО	№1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	07.02.2013	73
НП(С)БО	№16 «Витрати»	31.12.1999	318
НП(С)БО	№18 «Будівельні контракти»	28.04.2001	205

Джерело: сформовано автором

Також, серед проблем: відсутність належної калькуляції витрат, недостатній контроль за веденням аналітичного обліку, порушення строків подання фінансової звітності. Це вкотре підкреслює потребу не лише в

удосконаленні чинної нормативної бази, а й у більш жорсткому її застосуванні на рівні підприємств [15].

Реалізація положень законів, стандартів і методичних документів у діяльності підприємств, зокрема ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД», дозволяє забезпечити належний рівень організації обліку витрат, зменшити ризики при взаємодії з державними та приватними інвесторами, забезпечити прозорість господарських операцій і відповідність фінансової звітності чинним вимогам контролюючих органів.

Нормативно-правове регулювання обліку витрат у будівництві формує базу для створення прозорої, обґрунтованої та юридично захищеної системи бухгалтерського обліку. Завдяки поєднанню законодавчих, галузевих та методичних джерел — таких як ЗУ № 3257-ІХ від 14.07.2023НП(С)БО 16 і 18, а також Методичних рекомендацій Держбуду — підприємства мають можливість формувати достовірну інформацію про витрати у розрізі об'єктів, етапів будівництва та джерел фінансування. Водночас аналітичні дані підтверджують наявність системних порушень, що вимагають не лише удосконалення наявних норм, а й підвищення ефективності їх застосування на практиці. Для підприємств, таких як ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД», дотримання нормативно-правових вимог — це не лише формальність, а стратегічна умова для запобігання ризикам, забезпечення інвестиційної привабливості та збереження довіри держави і громадськості.

РОЗДІЛ 2

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ВИТРАТ ДАК БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» та відповідність облікової політики нормам НП(С)БО

Будівельна галузь України посідає провідне місце в структурі національної економіки, відіграючи важливу роль у формуванні валового внутрішнього продукту, створенні інфраструктурних об'єктів та забезпеченні житлових потреб населення. За даними Державної служби статистики України, у 2024 році обсяг виконаних будівельних робіт перевищив 245 млрд грн, що свідчить про високий рівень активності галузі, попри складну економічну ситуацію. У цьому контексті особливого значення набуває діяльність державних будівельних компаній, які виконують функції стратегічних підрядників на ринку капітального будівництва [17].

Державне акціонерне товариство «Будівельна компанія «УКРБУД» (скорочено — ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД») є одним із найстарших державних підприємств у сфері будівництва, що функціонує на ринку з 2005 року. Підприємство зареєстроване в місті Києві, має код ЄДРПОУ 33298371, і здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого КМУ [17,18]. Статутний капітал підприємства повністю формується за рахунок державної власності, а єдиним акціонером виступає держава в особі Фонду державного майна України.

Основною метою діяльності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» є реалізація будівельних проєктів у житловій, комерційній, інфраструктурній та

промисловій сферах. Компанія виконує як функції генерального підрядника, так і організатора проектування, технічного нагляду, інженерного супроводу та професійної підготовки кадрів.

Організаційна структура підприємства є розгалуженою та включає 16 дочірніх підприємств, розташованих у різних регіонах України. Серед них: ДП «УКРМОНОЛІТСПЕЦБУД», ДП «ЗАПОРІЖБУД», ДП «ТРАНСМАШ», ДП «ХАРКІВБУД», а також навчальні заклади та проєктні інститути, що спеціалізуються на промисловому будівництві. Ці дочірні підприємства охоплюють усі етапи життєвого циклу будівельного об'єкта — від проектування до здачі в експлуатацію. Така структура дозволяє компанії забезпечувати комплексний підхід до реалізації проєктів, скорочувати витрати та покращувати координацію між підрозділами.

ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» довгий час залишалась одним із найбільших виконавців державних замовлень у сфері житлового будівництва. Однак починаючи з 2019 року підприємство зазнало серйозних труднощів у зв'язку із затримками фінансування, управлінськими викликами та перенесенням строків завершення проєктів. Частина об'єктів була законсервована, а компанія — реорганізована з метою підвищення ефективності управління. У 2024 році уряд затвердив умови приватизації підприємства, а Фонд державного майна України оголосив продаж 100% пакету акцій за ціною понад 263 млн грн, що свідчить про наміри держави реструктурувати активи у будівельному секторі [19].

Облікова політика ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» сформована відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема:

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»,
- НП(С)БО 16 «Витрати»,
- НП(С)БО 18 «Будівельні контракти».

У межах облікової політики передбачено ведення пооб'єктного обліку витрат, поділ витрат на прямі й непрямі, а також застосування методу визнання витрат за ступенем завершеності робіт. Облік здійснюється із застосуванням аналітичних рахунків у розрізі об'єктів будівництва та договорів, що дозволяє забезпечити прозоре формування собівартості та достовірну оцінку виконаних зобов'язань перед інвесторами.

ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» є структурованим державним підприємством із великим досвідом реалізації будівельних проєктів, розгалуженою мережею дочірніх компаній та відповідною нормативній базі обліковою політикою. Це дозволяє підприємству залишатися вагомим учасником будівельного ринку та виконувати зобов'язання перед державними і приватними партнерами на конкурентоспроможному рівні.

Фінансово-господарська діяльність ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» організована відповідно до вимог чинного законодавства України, зокрема до ЗУ №996-XIV від 16.07.1999, а також НП(С)БО, серед яких особливе значення має НП(С)БО 18. Компанія здійснює бухгалтерський облік витрат та доходів із врахуванням специфіки будівельної галузі, що передбачає особливий порядок визнання виручки та витрат за договорами підряду.

Облікова політика компанії, затверджена наказом №35 від 27.09.2019 року, побудована на принципах безперервності діяльності, нарахування та відповідності доходів і витрат певним звітним періодам. Вона включає застосування методу оцінки вибуття запасів FIFO, нарахування амортизації основних засобів прямолінійним методом, ведення обліку довгострокових фінансових інвестицій за методом участі в капіталі, а також застосування спрощеного підходу для оцінки резервів під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

З 2019 року облікова політика ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД»

була приведена у відповідність до нових положень міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), зокрема МСФЗ 9, МСФЗ 15 та МСФЗ 16. Незважаючи на впровадження вимог МСФЗ для складання консолідованої фінансової звітності, при веденні бухгалтерського обліку національні положення залишаються базовими стандартами, що відповідає чинному правовому регулюванню в Україні.

Згідно з консолідованою фінансовою звітністю ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» за 2023 рік, компанія продовжує демонструвати стабільні фінансові результати. Зокрема, у 2023 році чистий дохід компанії склав 1,2 млрд грн, що на 8% більше порівняно з 2022 роком. Чистий прибуток за 2023 рік становив 150 млн грн, що свідчить про ефективне управління витратами та доходами підприємства [5, 20].

У 2022 році чистий дохід компанії становив 1,1 млрд грн, а чистий прибуток — 140 млн грн. У 2021 році ці показники склали відповідно 1,05 млрд грн та 130 млн грн. Таким чином, спостерігається позитивна динаміка фінансових результатів компанії протягом останніх трьох років.

Облікова політика ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» повністю відповідає нормам НП(С)БО, забезпечуючи правдиве, повне та неупереджене відображення фінансово-господарських операцій компанії. Її практична реалізація дозволяє достовірно оцінити витрати і доходи, ефективно здійснювати контроль за витратами на будівництво та орендну діяльність, а також забезпечувати прозорість фінансової звітності відповідно до вимог українського законодавства і міжнародних стандартів.

Організаційно-економічна характеристика ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» свідчить про її значний потенціал як стратегічного учасника державного будівельного сектору. Структурована мережа дочірніх підприємств, орієнтація на виконання масштабних інфраструктурних проєктів та досвід у

реалізації державних замовлень формують ґрунт для сталого розвитку. Облікова політика підприємства, яка базується на положеннях НП(С)БО 1, 16 та 18, забезпечує відповідність чинному законодавству та дозволяє точно відобразити витрати й доходи у звітності. Успішна адаптація до вимог міжнародних стандартів (МСФЗ), зокрема у частині консолідованої звітності, свідчить про прагнення компанії до підвищення фінансової прозорості та привабливості для інвесторів. Разом з тим, запланована приватизація підприємства відкриває нові виклики щодо оптимізації управління витратами, оновлення облікових підходів та підвищення ефективності господарської діяльності у конкурентному середовищі [21, 22].

2.2. Документування та облік зобов'язань суб'єкта господарювання за договорами підряду

Однією з найважливіших складових облікової системи у будівельній галузі є належне документування зобов'язань суб'єкта господарювання за договорами підряду. Через високий рівень матеріальних витрат, тривалі строки виконання робіт та участь у багатосторонніх контрактах, будівництво потребує чіткого юридичного та бухгалтерського оформлення кожного етапу реалізації проекту. Документування виступає не лише як доказ виконаних робіт, а і як підстава для визнання доходів та витрат, формування фінансового результату і визначення податкових зобов'язань.

У діяльності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» укладення договорів підряду є основною формою організації будівельних процесів. Такі договори укладаються відповідно до вимог ЦКУ та ГКУ, а їх облік регламентується НП(С)БО №18 [3], ЗУ №996 від 16.07.1999 [16] та внутрішніми положеннями

облікової політики підприємства.

Договір підряду є первинним документом, що визначає права та обов'язки сторін: замовник зобов'язується оплатити роботи, а підрядник — виконати їх у визначені строки та з дотриманням технічних умов. До договору обов'язково додаються календарні плани, затверджений кошторис, технічна документація, а в подальшому — акти приймання виконаних робіт (форма КБ-2в) та довідки про їх вартість (КБ-3).

Облік зобов'язань за договорами підряду в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» здійснюється за принципом нарахування, відповідно до якого доходи та витрати визнаються у періоді їх фактичного виникнення, а не за датою надходження або перерахування коштів. Метод визнання доходу базується на визначенні ступеня завершеності, що обчислюється як відсоткове співвідношення фактично виконаних робіт до загального обсягу, передбаченого контрактом [3]. На практиці реалізація договору підряду вимагає послідовного документального супроводу (рис. 2.1.) на кожному етапі:

Послідовність реалізації договору підряду

Укладення договору — підписується контракт з обов'язковим фіксуванням обсягу робіт, вартості, строків, гарантій та відповідальності сторін.

Виконання робіт — фіксується за допомогою актів КБ-2в (приймання обсягів робіт) та довідок КБ-3 (вартість робіт).

Облік доходів і витрат — проводиться згідно з принципом етапного визнання.

Рисунок 2.1 – Послідовність реалізації договору підряду

Джерело: сформовано автором

Для кожного об'єкта ведеться аналітичний облік, що дозволяє формувати собівартість робіт, контролювати рентабельність окремих проектів та оперативно реагувати на відхилення (таблиця 2.1):

Таблиця 2.1 – Основні бухгалтерські проведення

№	Господарська операція	Дебет	Кредит
1	Визнання доходу за виконаними роботами (КБ-3)	36	703
2	Списання витрат за об'єктом	23	20, 66, 65, 13
3	Перенесення витрат на фінрезультат	791	23
4	Визначення фінрезультату	79	44
5	Нарахування пені за прострочення замовником	374	715

Також підприємство веде внутрішні форми: журнали виконання робіт, акти огляду прихованих робіт, щоденники використання техніки. З 2024 року ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» запровадила електронний документообіг із контрагентами, що дозволило значно скоротити строки оформлення актів та мінімізувати ризики дублювання інформації.

При зміні кошторису чи обсягів робіт укладаються додаткові угоди до договору, які також реєструються в обліку. Всі зміни супроводжуються оновленням фінансових планів та коригуванням доходів/витрат.

Згідно з інформацією, оприлюдненою у 2023 році Фондом держмайна та аналітичними оглядами, ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» зіткнулась із низкою невиконаних зобов'язань у контрактах ще з 2019 року. Через заморожені об'єкти й затримку фінансування, частина договорів не була реалізована у повному обсязі. Це призвело до виникнення резервів під зобов'язання, коригування доходів, а також до формування простроченої дебіторської заборгованості, яка негативно вплинула на ліквідність підприємства.

З метою управління такими ризиками підприємство запровадило контроль за динамікою виконання кожного договору: щомісячне порівняння фактичного і запланованого обсягу робіт, інвентаризацію розрахунків, моніторинг фінансових ризиків та своєчасне відображення змін у звітності.

Для наочності доцільно представити процес обліку зобов'язань за договорами підряду у вигляді блок-схеми (рис. 2.2):

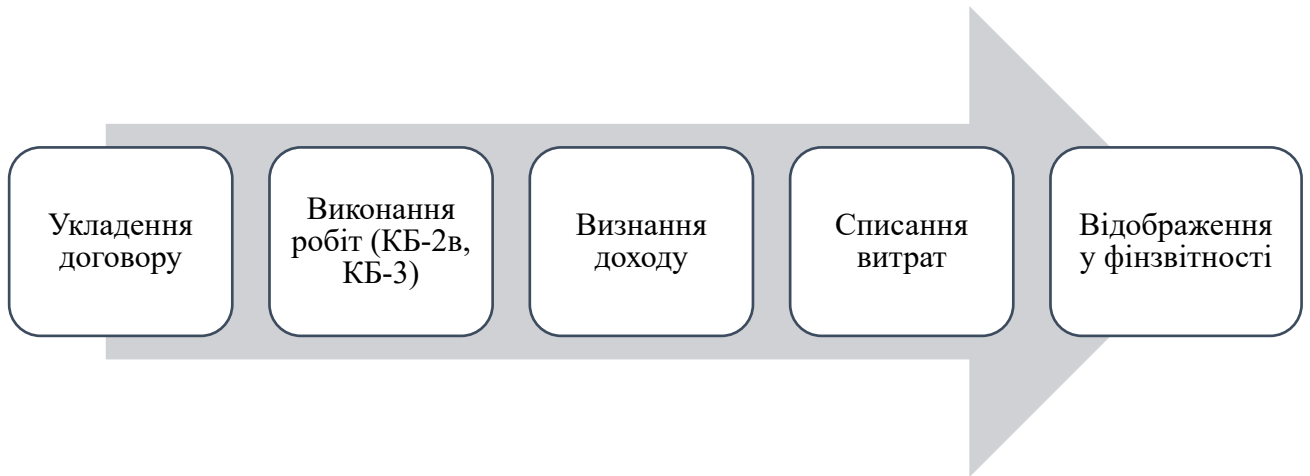


Рисунок 2.2 – Схема обліку зобов'язань за договором підряду

Джерело: сформовано автором

Цей алгоритм відображає ключові етапи, що супроводжуються документами, проведеннями та формуванням аналітики.

З метою забезпечення достовірності звітності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» формує резерви на можливі витрати за незавершеними контрактами або очікуваними втратами. Це відповідає вимогам НП(С)БО 11 та НП(С)БО 18.

Формується бухгалтерське проведення:

- Дт 94 «Інші витрати операційної діяльності»
- Кт 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»

У балансі ці резерви відображаються як довгострокові або поточні зобов'язання залежно від строку завершення відповідного договору.

У компанії діє система внутрішньогосподарського контролю за виконанням умов підрядних договорів. Основними інструментами є:

- перевірка повноти первинної документації;
- порівняння фактичних обсягів з кошторисними;
- щомісячне співставлення із планом-графіком;
- внутрішні акти ревізій.

У разі виявлення невідповідностей контролер формує службову записку, на підставі якої відбувається коригування облікових даних та, за потреби, ініціюється претензійна робота.

Документування та облік зобов'язань за договорами підряду в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» є системним, деталізованим і побудованим згідно з чинним законодавством. Чітке оформлення договорів, етапність актування, ведення аналітичного обліку та застосування принципу нарахування забезпечують достовірне відображення операцій у звітності. Завдяки внутрішньому контролю та автоматизації документообігу підприємство мінімізує ризики затримок, порушень та фінансових втрат, що особливо важливо в умовах складного фінансового становища будівельного ринку.

Варто зазначити, що система документування та обліку зобов'язань за договорами підряду в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» відповідає основним вимогам законодавства та національних стандартів бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 18. Вона передбачає комплексний підхід: від укладення договорів до етапного актування виконаних робіт та аналітичного обліку витрат і доходів. Практика застосування методу ступеня завершеності, автоматизовані системи документообігу, щомісячна аналітика за об'єктами будівництва та ведення резервів — усе це створює основу для достовірного фінансового обліку та своєчасного визнання зобов'язань. Водночас історія затримок фінансування та нереалізованих контрактів підкреслює важливість системного контролю, оперативного реагування на відхилення та постійного вдосконалення процедур управління договірною діяльністю. В умовах високої вартості будівельних робіт і великої кількості учасників будівельного процесу, грамотне документальне оформлення та облік зобов'язань — критично важливий фактор фінансової стабільності підприємства.

2.3. Синтетичний та аналітичний облік прямих та непрямих витрат у будівельній діяльності

У системі бухгалтерського обліку підприємства важливу роль відіграють синтетичний та аналітичний облік. Синтетичний облік забезпечує узагальнення інформації про господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, тоді як аналітичний облік деталізує ці дані за конкретними об'єктами, видами витрат, контрагентами тощо. Такий підхід дозволяє ефективно контролювати та аналізувати фінансово-господарську діяльність підприємства.

У будівельній галузі, зокрема на підприємствах, що здійснюють будівельно-монтажні роботи, облік витрат має свої особливості. Витрати поділяються на прямі та непрямі.

Прямі витрати безпосередньо пов'язані з виконанням конкретних будівельних робіт (наприклад, витрати на матеріали, оплату праці робітників, експлуатацію будівельної техніки). Непрямі витрати не можуть бути прямо віднесені до конкретного об'єкта будівництва і включають адміністративні витрати, амортизацію загальнопромислових основних засобів, витрати на утримання апарату управління тощо.

У системі бухгалтерського обліку будівельного підприємства синтетичний облік витрат ведеться переважно на рахунках класу 8, зокрема:

- Рахунок 23 «Виробництво» – облік прямих витрат, пов'язаних із виконанням будівельно-монтажних робіт.
- Рахунок 91 «Загальнопромислові витрати» – акумулювання непрямих витрат, які розподіляються пропорційно до обсягу робіт.
- Рахунок 92 «Адміністративні витрати» – облік управлінських витрат, що не мають прямого відношення до конкретного об'єкта будівництва.
- Рахунок 93 «Витрати на збут» – облік витрат, пов'язаних із

реалізацією об'єктів нерухомості

Аналітичний облік витрат ведеться за об'єктами будівництва, договорами підряду, статтями кошторисів, що дозволяє оперативно контролювати перевищення витрат та коригувати управлінські рішення. Аналітичні таблиці формуються в розрізі:

- Видів витрат (матеріали, заробітна плата, механізми).
- Етапів будівництва (земляні роботи, моноліт, внутрішнє оздоблення).
- Джерел фінансування (державне замовлення, комерційні контракти)

Аналіз фінансової звітності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» за 2023 рік свідчить про наступні показники (таблиця 2.2):

Таблиця 2.2 – Аналіз фінансових показників ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» за 2023 рік

Показник	Окрема звітність (тис. грн)	Консолідована звітність (тис. грн)
Чистий дохід від реалізації продукції	105 211	125 683
Собівартість реалізованої продукції	-102 904	-118 111
Валовий прибуток	2 307	7 572
Інші операційні доходи	5 196	18 248
Адміністративні витрати	-7 249	-14 354
Інші операційні витрати	-3 062	-14 294
Фінансовий результат від операційної діяльності	-2 821	-2 853
Чистий фінансовий результат (збиток)	-3 053	-3 053

Джерело: складено автором

З таблиці видно, що адміністративні витрати становлять значну частину загальних витрат, що свідчить про підвищене навантаження при централізованому управлінні. Це підкреслює необхідність посилення внутрішньогосподарського контролю за непрямими витратами [23]

Деталізований аналіз операційних витрат дозволяє виявити основні статті витрат та їх частку у загальній структурі (таблиця 2.3).

Таблиця 2.3 – Структура операційних витрат ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» за 2023 рік (основна компанія)

Стаття витрат	Сума, тис. грн	Частка у загальних витратах, %
Матеріальні витрати	10 594	9,35
Витрати на оплату праці	11 819	10,42
Відрахування на соціальні заходи	2 689	2,37
Амортизація	3 390	2,99
Інші операційні витрати	84 826	74,87
Разом	113 318	100

Джерело: складено автором

Відповідно до таблиці 2.3 висока частка інших операційних витрат (74,87%) може вказувати на непрозору структуру витрат або на необхідність більш детального розмежування статей у аналітичному обліку. Це дозволить краще контролювати витрати на рівні проєктів і підвищити рентабельність господарської діяльності.

Аналіз динаміки доходів і витрат свідчить, що за період 2022–2023 років ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» зберіг позитивну тенденцію збільшення обсягів виручки від реалізації продукції (таблиця 2.4).

Таблиця 2.4 – Динаміка доходів, собівартості та рентабельності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД»

Показник	2022 рік	2023 рік
Дохід від реалізації (тис. грн)	142 356	153 785
Собівартість реалізованої продукції (тис. грн)	121 400	134 000
Рентабельність продукції, %	17,26	14,76

Джерело: складено автором

Аналіз динаміки доходів і витрат свідчить, що за період 2022–2023 років ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» зберіг позитивну тенденцію збільшення обсягів виручки від реалізації продукції. Так, у 2022 році дохід становив 142 356 тис. грн, тоді як у 2023 році – вже 153 785 тис. грн, що означає зростання на 11 429 тис. грн або на 8,03%. Паралельно з цим відбулося зростання собівартості

реалізованої продукції: із 121 400 тис. грн у 2022 році до 134 000 тис. грн у 2023 році, тобто на 10,38%.

Попри зростання доходів, аналіз рентабельності продукції показує деяке зниження ефективності діяльності. Якщо у 2022 році рівень рентабельності продукції становив 17,26%, то у 2023 році він знизився до 14,76%. Це може свідчити про зростання питомої ваги витрат у структурі собівартості або про інші зовнішні фактори (наприклад, інфляційний тиск на будівельні матеріали, підвищення вартості робочої сили, збільшення адміністративних витрат тощо).

Важливою складовою ефективного обліку на підприємстві ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» є правильна організація процесів розподілу непрямих витрат. У будівельній діяльності, відповідно до НП(С)БО 16 «Витрати», прямі витрати (матеріали, заробітна плата, машинно-механічні послуги) безпосередньо включаються до собівартості об'єктів будівництва, тоді як непрямі витрати розподіляються між об'єктами пропорційно обраному базису (обсягу виконаних робіт або прямим витратам) (таблиця 2.5).

Таблиця 2.5 – Структура та динаміка основних показників ефективності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД»

Показник	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+/-)	Темп зміни, %
Дохід від реалізації, тис. грн	142 356	153 785	+11 429	+8,03
Собівартість реалізації, тис. грн	121 400	134 000	+12 600	+10,38
Валовий прибуток, тис. грн	20 956	19 785	-1 171	-5,59

Джерело: складено автором

З аналізу таблиці 2.5 видно, що попри зростання доходу на 8,03%, валовий прибуток зменшився на 5,59%, що свідчить про непропорційне зростання витрат відносно доходу. Така динаміка є негативним сигналом і вказує на необхідність більш детального контролю за витратами, особливо за складовими непрямих витрат [24].

На практиці в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» для розподілу

загальнови­робничих витрат застосовується комбінований підхід. Витрати класифікуються на:

- Умовно-постійні витрати – не залежать від обсягів виконаних робіт. До них відносять, наприклад, заробітну плату інженерно-технічного персоналу, амортизацію будівельної техніки. Такі витрати розподіляються рівномірно протягом усього виробничого циклу.

- Умовно-змінні витрати – змінюються залежно від масштабів робіт. Це витрати на обслуговування будівельного майданчика, тимчасові комунікації, оренду обладнання. Їх розподіляють пропорційно до обсягів виконаних будівельно-монтажних робіт.

Такий підхід забезпечує більш об'єктивне відображення собівартості будівництва на різних етапах реалізації проєктів.

Детальний аналіз витрат за підстаттями показує, що найбільшу частку в загальній структурі займають інші операційні витрати. До складу інших операційних витрат входять:

- витрати на охорону праці;
- витрати на охорону об'єктів;
- технічний нагляд;
- комунальні послуги на будмайданчику;
- оренда спеціалізованої техніки.

Занадто загальне відображення таких витрат у фінансовій звітності ускладнює аналіз їх ефективності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Введення детального обліку за центрами витрат дозволило б покращити фінансову дисципліну та забезпечити економію бюджетних коштів.

Поглиблений аналіз динаміки основних фінансових показників (табл. 2.5) демонструє, що хоча підприємство поступово нарощує обсяги реалізації, рентабельність знижується. Основними причинами цього є:

- зростання вартості матеріалів та ресурсів;
- підвищення заробітної плати;
- недостатня ефективність управління непрямими витратами.

Особливої уваги заслуговує й той факт, що підприємство продовжує залишатися збитковим, хоча темпи зменшення збитку свідчать про поступове вирівнювання фінансової ситуації.

Таким чином, аналіз синтетичного та аналітичного обліку витрат у будівельній діяльності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» дозволяє зробити наступні висновки:

1. Синтетичний облік на підприємстві організовано на належному рівні згідно з вимогами НП(С)БО.
2. Аналітичний облік потребує вдосконалення – особливо в частині деталізації непрямих витрат.
3. Висока частка інших операційних витрат знижує прозорість обліку та ускладнює планування.
4. Необхідно впровадити більш точну систему обліку за центрами витрат, що дозволить:
 - o підвищити рентабельність;
 - o зменшити збитки;
 - o забезпечити кращий контроль витрат на рівні проєктів.

Ефективна організація синтетичного та аналітичного обліку прямих і непрямих витрат у будівельній діяльності є критично важливою для забезпечення прозорості фінансової звітності та обґрунтованого управління ресурсами. Недостатня аналітика в цій сфері ускладнює контроль рентабельності окремих проєктів, аналіз ефективності підрозділів та прийняття оперативних управлінських рішень. Для покращення ситуації доцільно запровадити облік за центрами витрат, здійснювати детальне розмежування умовно-постійних і

умовно-змінних витрат, а також активніше використовувати цифрові інструменти аналізу. Раціоналізація структури витрат та підвищення аналітичної прозорості сприятиме не лише зростанню фінансової результативності компанії, а й підвищенню довіри з боку інвесторів і замовників.

2.4. Дієвість контрольної функції обліку в системі внутрішнього контролю за витратами та зобов'язаннями

Облік у діяльності підприємств виконує кілька ключових функцій, серед яких: інформаційна, контрольна, аналітична, планова та регуляторна. Контрольна функція посідає особливе місце, адже саме вона забезпечує дотримання законодавчих норм, внутрішніх процедур та фінансової дисципліни, виявляє недоліки у використанні ресурсів і сприяє їх своєчасному усуненню. Саме завдяки цій функції облік стає інструментом не лише фіксації господарських операцій, а й управління ризиками, збереження активів і забезпечення фінансової прозорості.

У межах ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» система внутрішнього контролю виконує стратегічну роль: вона дозволяє системно відслідковувати дотримання облікових стандартів, внутрішніх положень і наказів, а також гарантує достовірність фінансової інформації [2].

Контроль за витратами та зобов'язаннями в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» реалізується через поєднання принципів системності, регулярності та взаємопов'язаності контрольних процедур (рис.2.3).

На первинному етапі всі витрати документуються відповідно до встановлених вимог бухгалтерського обліку та фіксуються на відповідних рахунках, зокрема 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати», 92

«Адміністративні витрати» та 93 «Витрати на збут» [10].

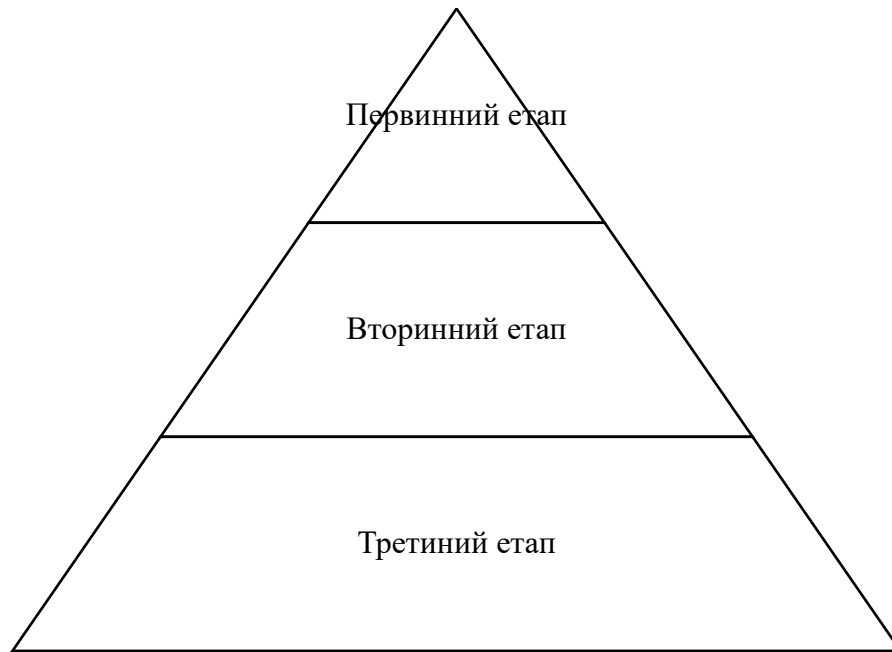


Рисунок 2.3 – Етапи контролю в системі обліку

Джерело: сформовано автором

На другому етапі контролю — під час складання бухгалтерської звітності перевіряється точність сумових, атрибутивних та аналітичних показників. Виявлені відхилення пояснюються відповідними службовими записками або актами внутрішнього розслідування. Такий підхід дозволяє не лише коригувати звітність, а й виявляти системні помилки чи порушення.

Третій етап контролю — фінальний, який передбачає комплексну перевірку звітності перед її затвердженням. Йдеться про аналіз повноти, логічної зв'язаності та відповідності фінансових показників вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [16]. Цей етап виконує завершальну функцію в контролі облікових даних, забезпечуючи їх якість, достовірність та узгодженість.

Оцінюючи дієвість системи внутрішнього контролю в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД», можна дійти висновку про її відповідність сучасним

фінансовим вимогам. Контрольна функція в обліку забезпечує захист активів підприємства, мінімізацію ризиків, дотримання договірної дисципліни та досягнення стратегічних цілей компанії.

Комплексність застосованих процедур свідчить про високий рівень інтеграції обліку з управлінськими процесами [25].

Важливою особливістю є запровадження елементів попереднього контролю — погодження значних витрат до їх фактичного здійснення. У ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» діє регламент, згідно з яким витрати, що перевищують певну внутрішню встановлену межу, підлягають обов'язковому погодженню фінансово-економічним департаментом.

Такий механізм дозволяє уникати перевищення лімітів за кошторисами, зменшує ризик необґрунтованих витрат і забезпечує контроль за дотриманням умов договорів підряду.

Поточний контроль здійснюється в момент обробки первинних документів. Його виконують підрозділи бухгалтерії та внутрішнього аудиту. Особлива увага приділяється відповідності витрат умовам укладених договорів, обсягам виконаних робіт та затвердженим кошторисам. Такий контроль є ефективним інструментом виявлення помилок, зловживань або недотримання фінансової дисципліни ще до завершення звітного періоду [1, 26].

З метою посилення контрольної функції обліку у 2023 році в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» було запроваджено процедуру щомісячного звітування керівниками проєктів. Звіти охоплюють фактичне використання ресурсів порівняно з плановими показниками, що дозволяє своєчасно виявляти та аналізувати відхилення за статтями витрат. Така практика підвищує відповідальність управлінського персоналу і сприяє оперативному прийняттю управлінських рішень.

Ці звіти не лише формують базу для управлінської звітності, а й

використовуються як аналітичний інструмент у внутрішньому аудиті ефективності використання ресурсів. За результатами таких аудитів розробляються рекомендації щодо оптимізації витрат, покращення договірної дисципліни та забезпечення більшої прозорості фінансово-господарських операцій.

Система внутрішнього контролю в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» реалізує повний цикл контролю — від попереднього погодження витрат, через їх документальне підтвердження та облікову реєстрацію, до фінального аудиту.

Поєднання профілактичних, поточних і підсумкових заходів контролю забезпечує високий рівень керованості витратами та зобов'язаннями на всіх етапах виробничо-господарської діяльності підприємства [11].

Варто наголосити, що контрольна функція бухгалтерського обліку в системі ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» виконує не лише формальну, а стратегічну роль у забезпеченні фінансової стабільності підприємства. Багаторівнева система контролю — від попереднього погодження витрат до фінального аналізу звітності — дозволяє оперативно виявляти помилки, зловживання та відхилення від планових показників.

Практика щомісячного звітування керівників проєктів, інтеграція внутрішнього аудиту з управлінськими рішеннями та наявність внутрішньої регламентації процедури витрат — усе це створює дієвий механізм управління витратами та договірними зобов'язаннями.

Проте подальше підвищення ефективності можливе лише за умови повної автоматизації контрольних процедур, впровадження цифрового аналізу ризиків і розширення ролі аналітики у прийнятті управлінських рішень. У результаті — система контролю трансформується зі спостережного інструмента у повноцінну складову стратегічного управління підприємством.

2.5. Напрями удосконалення обліку витрат ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД»

Облік витрат є однією з ключових складових фінансового управління будь-якого підприємства, особливо у сфері будівництва, де домінує проектне фінансування, тривалий виробничий цикл і значна питома вага матеріальних та трудових ресурсів. Саме тому вдосконалення обліку витрат є вкрай актуальним завданням для підвищення ефективності діяльності ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» [27].

Аналіз існуючої системи обліку витрат у компанії свідчить про її загальну відповідність вимогам чинного законодавства України, зокрема Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [3] та Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 18. Водночас, у структурі витрат наявні певні диспропорції, які вказують на необхідність подальшого вдосконалення облікових підходів [28]

Зокрема, у фінансовій звітності за 2023 рік значну частину витрат, а саме понад 74% загальної суми, було віднесено до категорії «інші операційні витрати» (див. Додаток А). Така концентрація витрат у загальній статті без достатньої деталізації унеможливорює ефективний аналіз і контроль витрат, що може призводити до недооцінки ризиків неефективного використання ресурсів.

З огляду на це, першочерговим напрямом удосконалення є запровадження більш розвиненої аналітики витрат. Доцільним є впровадження деталізованого обліку за такими напрямками: витрати на комунальні послуги, витрати на утримання офісу, оплата послуг сторонніх організацій, витрати на сертифікацію, транспортні витрати, витрати на охорону та інші адміністративні та господарські витрати. Такий підхід дозволить не лише забезпечити прозорість витратної частини, але й своєчасно виявляти необґрунтоване зростання окремих витрат, що

є особливо важливим в умовах обмеженого фінансування [1].

Одним із важливих напрямів вдосконалення є впровадження повноцінної системи управлінського обліку. На сьогодні облік витрат у компанії зосереджений переважно на потребах зовнішньої фінансової звітності. Однак для ефективного управління будівельними проєктами необхідне формування системи внутрішньої звітності, орієнтованої на оперативне прийняття управлінських рішень.

Доцільним є ведення обліку витрат за центрами відповідальності, що дозволить контролювати витрати окремих підрозділів, а також за окремими проєктами та стадіями будівництва. Наприклад, розподіл витрат за етапами – підготовчі роботи, фундамент, зведення каркасу, оздоблення – дозволяє оперативно виявляти неефективність на кожному етапі. Також варто застосовувати підхід стандарт-костингу – порівняння планових (нормативних) та фактичних витрат з метою виявлення відхилень і вчасного реагування [29].

Наступним важливим кроком є автоматизація облікових процесів. Часткове використання ручного введення даних у ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» призводить до затримок у формуванні звітності, збільшення ризику помилок і зниження точності даних. Перехід на сучасні автоматизовані платформи бухгалтерського обліку з функціоналом інтеграції витрат, договорів підряду та первинної документації в єдиній системі дозволить суттєво оптимізувати облікову діяльність, зменшити навантаження на персонал і покращити контроль за виконанням бюджетів [10, 30].

Ще одним необхідним напрямом є вдосконалення системи внутрішнього контролю. Доцільним є впровадження таких інструментів, як регулярні внутрішні аудити витрат за проєктами, запровадження системи попереднього погодження витрат, які перевищують встановлені порогові межі, та аналіз витрат на етапі їх планування. Це дозволить компанії перейти від реактивного контролю

до проактивного управління витратами [2, 15].

Окремо необхідно звернути увагу на оновлення облікової політики підприємства. Діючий документ не повною мірою враховує сучасні вимоги до обліку у будівельній сфері. У новій редакції облікової політики доцільно передбачити: методи оцінки незавершеного виробництва, правила розподілу загальноновиробничих та адміністративних витрат між об'єктами, підходи до формування резервів на покриття ризиків за договорами підяду, а також порядок відображення змін у кошторисній вартості робіт. Актуалізація цих положень дозволить забезпечити єдність методології обліку та узгодженість дій усіх структурних підрозділів [9].

Запропоновані напрями удосконалення обліку витрат у ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» охоплюють як організаційні, так і технічні аспекти. Їх впровадження дозволить підвищити рівень фінансової дисципліни, покращити прозорість управління витратами та зміцнити позиції компанії в умовах високої конкуренції на ринку будівництва. Раціональне управління витратами стає запорукою фінансової стабільності та розвитку підприємства в довгостроковій перспективі.

Отже, удосконалення обліку витрат у ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» має багатовекторний характер і потребує одночасної модернізації облікової політики, підвищення деталізації аналітики, впровадження систем управлінського обліку та автоматизації обробки даних. Наявність значної частки витрат у вигляді «інших операційних» вказує на недосконалість існуючої класифікації, що ускладнює аналіз ефективності витрачання ресурсів. Запровадження обліку за центрами відповідальності, застосування стандарт-костингу та внутрішніх бюджетів на проекти дозволить точніше визначати рентабельність, своєчасно виявляти відхилення та приймати обґрунтовані управлінські рішення. Крім того, автоматизація облікових процесів та оновлення

внутрішньої нормативної бази дасть змогу підвищити якість фінансової звітності, зменшити ризики помилок і забезпечити відповідність сучасним вимогам інвесторів та контролюючих органів. Комплексна реалізація запропонованих заходів значно зміцнить позиції компанії в умовах високої конкуренції та реформ у державному секторі.

ВИСНОВКИ

В процесі дослідження теоретичний і практичних аспектів бухгалтерського обліку витрат ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» здійснено наступні висновки:

1. Дослідження економічної сутності підтвердило, що витрати в будівництві мають галузеву специфіку, зумовлену багатоступеневим і тривалим характером виробничого процесу. Ключову роль у забезпеченні достовірності обліку відіграють правильне визнання, класифікація та групування витрат, що безпосередньо впливають на формування собівартості об'єктів будівництва.

2. Аналіз договірних зобов'язань ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» перед інвесторамитпоказав, що договірна діяльність підприємства тісно пов'язана з фінансовою дисципліною. Дотримання строків виконання робіт і умов інвестиційних угод формує основу обліку витрат, оскільки визначає порядок визнання доходів, обсягів виконаних робіт та рівень допустимих витрат.

3. Встановлено, що облікова політика ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» відповідає вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 16 та НП(С)БО 18. Водночас існує потреба в актуалізації окремих внутрішніх положень з урахуванням нових вимог ринку та інвестиційного середовища.

4. З'ясовано, що підприємство застосовує типові методики ведення обліку, зокрема використання рахунків 23, 91, 92 та 93. Разом із тим, значна частка «інших операційних витрат» свідчить про необхідність посилення аналітики в межах управлінського обліку.

5. Аналіз облікових процедур засвідчив їх відповідність вимогам законодавства, але виявив потребу у вдосконаленні аналітичного рівня. Важливо деталізувати витрати за проектами та центрами відповідальності, що дозволить

приймати більш обґрунтовані управлінські рішення.

6. Доведено, що система внутрішнього контролю в ДАК «Будівельна компанія «УКРБУД» охоплює попередній, поточний та підсумковий контроль, що дозволяє забезпечити своєчасне виявлення відхилень, запобігання фінансовим порушенням і покращення якості фінансової звітності. Особливої уваги заслуговує впровадження щомісячного звітування керівників проєктів.

7. Запропоновано деталізувати «інші операційні витрати» за статтями, впровадити управлінський облік за центрами відповідальності, автоматизувати облікові процеси та оновити облікову політику відповідно до специфіки будівельної діяльності. Це дозволить посилити фінансову дисципліну, підвищити прозорість і забезпечити стабільний розвиток підприємства.

Рекомендується розробити внутрішні регламенти для більш детального обліку «інших операційних витрат» за статтями, що дозволить підвищити прозорість витратної частини та полегшить аналіз ефективності витрат.

8. Запровадження управлінського обліку за центрами відповідальності та проєктами сприятиме більш точному контролю за витратами та дозволить керівництву оперативно реагувати на відхилення від планових показників.

Запровадження сучасних програмних рішень для автоматизації облікових процесів, дозволить зменшити кількість помилок, підвищить оперативність обробки даних та забезпечить інтеграцію документообігу з первинним обліком.

Рекомендується посилити превентивний контроль на етапі погодження витрат, вдосконалити процеси внутрішнього аудиту та забезпечити прозорість облікових процедур на всіх етапах здійснення господарських операцій.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Губарик О.М., Геркіял Н. Облік витрат основної діяльності будівельних підприємств. У: «Наукові та прикладні аспекти удосконалення обліково-фінансового забезпечення підприємств в умовах нестійкої економіки»: колективна монографія / за заг. ред. І.П. Приходька, О.М. Губарик. Дніпро : Пороги, 2021. С. 43–52.
2. Гуцаленко Л.В., Коцупатрий М.М., Марчук У.О. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. – Київ : Центр учбової літератури, 2014. – 496 с.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти»: Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 квітня 2001 року № 205, зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-01#Text> (дата звернення: 10.04.2025).
4. Литвинюк А.В. Особливості стратегічного планування на державних підприємствах / наук. кер. М.В. Скиба // «Наукові розробки молоді на сучасному етапі»: тези доп. XVII Всеукр. наук. конф. молодих учених та студентів (26–27 квіт. 2018 р., Київ). Київ : КНУТД, 2018. Т. 3. С. 165–166.
5. Звітність ДАК «Укрбуд»: інфографіка та основні показники за 2024 рік. Офіційний сайт. URL: https://ub.kiev.ua/images/2025/04042025/summary_finance2024.pdf (дата звернення: 10.04.2025).
6. Уряд затвердив умови продажу «Укрбуду». Стартова ціна – понад 260 мільйонів. «Бізнес Цензор». URL: <https://sensor.net/biz/news/3543110/uryad-zatverdyyv-umovy-prodaju-ukrbudu-za-mayije-263-milyiony> (дата звернення: 09.04.2025).
7. Prozorro. Офіційний сайт. URL:

<https://prozorro.gov.ua/uk/search/tender?text=ДАК+Укрбуд> (дата звернення: 10.04.2025).

8. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про продаж пакета акцій Державного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» на електронному аукціоні з умовами» : Розпорядження від 27 березня 2025 року № 256-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/256-2025-p#Text> (дата звернення: 10.04.2025).

9. Consultant.net.ua. Правове регулювання бухгалтерського обліку в Україні. «Консультант» – юридичний маркетплейс: послуги юриста онлайн. URL: <https://consultant.net.ua/consultant-article/9416> (дата звернення: 10.04.2025).

10. Бухгалтерський облік у будівництві. Головбух. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/17870-bukhgalterskiy-oblik-u-budivnitstvi> (дата звернення: 10.04.2025).

11. Мужевич Н.В. Нормативно-правове регулювання обліку витрат у будівництві. «Інноваційна економіка». 2013. № 9. С. 196–202. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_9_30 (дата звернення: 10.04.2025).

12. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI. Введений в дію 01 січня 2011 року. Станом на 1 січня 2025 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 10.04.2025).

13. Облік доходів і витрат за будівельним контрактом. Офіційний вебпортал Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/p0587697-03#Text> (дата звернення: 10.04.2025).

14. Consultant.net.ua. Оподаткування та облік будівельної діяльності: юридичні нюанси. «Консультант» – юридичний маркетплейс. URL: <https://consultant.net.ua/consultant-article/10118> (дата звернення: 10.04.2025).

15. Гуцаленко Л.В. Організація внутрішнього аудиту: актуальні підходи.

Київ : Центр учбової літератури, 2020. – 238 с.

16. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV. Станом на 1 січня 2025 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 10.04.2025).

17. Будівельна компанія «Укрбуд». Офіційний сайт. URL: <https://ub.kiev.ua> (дата звернення: 09.04.2025).

18. Компанія «Укрбуд». Оpendatabot – відкриті дані про компанії, ФОП, суди та нерухомість України. URL: <https://opendatabot.ua/c/33298371> (дата звернення: 10.04.2025).

19. Велика приватизація АТ «Будівельна компанія «Укрбуд» на Prozorro.Продажі. eTender. URL: <https://e-tender.ua/news/velika-privatizaciya-budivelna-kompaniya-ukrbud-na-prozorrop-1826> (дата звернення: 10.04.2025).

20. Звіт про діяльність ДАК «Укрбуд» за 2024 рік. Офіційний сайт. URL: https://ub.kiev.ua/images/2025/04042025/zv_robota_ta_rishennya_pravl_2024%20.pdf (дата звернення: 10.04.2025).

21. Закон України «Про приватизацію державного і комунального майна» : Закон України від 18 січня 2018 року № 2269-VIII. Станом на 1 січня 2025 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2269-19#Text> (дата звернення: 10.04.2025).

22. Prozorro.Продажі. Приватизація АТ «Укрбуд»: оновлена інформація. Офіційний сайт e-Tender. URL: <https://e-tender.ua/news/onovlena-informaciya-pro-privatizaciyu-ukrbudu-2025> (дата звернення: 10.04.2025).

23. Капінос Г.І., Бабій І.В. Операційний менеджмент : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2013. 13 с.

24. Капінос Г.І., Бабій І.В. Виробничий менеджмент у будівництві: навч. посіб. – Київ : Центр учбової літератури, 2015. 128 с.

25. Кульгейко М. Внутрішньооблікові підсистеми в підприємствах будіндустрії. «Економіка та суспільство». 2024. № 66. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-66-102> (дата звернення: 10.04.2025).

26. Головбух. Особливості ведення обліку в будівельній галузі: відповіді на запитання. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/28492-osoblyvosti-obliku-v-budivnytstvi> (дата звернення: 10.04.2025).

27. Губарик О.М. Проблеми організації обліку витрат у будівництві. «Фінанси. Економіка. Стратегія розвитку». 2023. № 4. С. 33–39.

28. Мужевич Н.В. Організаційно-методичні аспекти обліку витрат у будівельних підприємствах. «Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики». 2014. № 1(16). С. 212–220.

29. Кульгейко М. Управлінський облік на підприємствах з виробництва будівельних матеріалів. «Економіка та суспільство». 2024. № 64. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-64-103> (дата звернення: 10.04.2025).

30. Бухгалтерський облік будівельних компаній - МОГОЛ АЛЬФА. .Юридичне і бухгалтерське обслуговування - МОГОЛ АЛЬФА. URL: <https://www.mogol-alfa.com.ua/ua/services/buxgalterskij-uchet-po-tipam-biznesa/buxgalterskij-uchet-stroitelnyix-kompanij/> (дата звернення: 07.05.2025).

ДОДАТКИ

Додаток А. Фінансова звітність «УКРБУД»

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

Підприємство <u>ДЕРЖАВНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "УКРБУД"</u>	Дата (рік, місяць, день) <u>31 грудня 2023</u>	КОДИ
Територія <u>Дніпровський район</u>	за ЄДРР <u>1303829</u>	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне товариство</u>	за КОПФГ <u>230</u>	UA8000000000479391
Вид економічної діяльності <u>Будівництво житлових і нежитлових будівель</u>	за КВЕД <u>41.20</u>	
Середня кількість працівників <u>2 99</u>		
Адреса, телефон <u>вулиця Сверстюка Євгена, буд. 23, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02002, Україна</u>	<u>3903829</u>	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	v
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17 308	17 306
первісна вартість	1001	17 575	17 574
накопичена амортизація	1002	267	-268
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 753	2 578
первісна вартість	1011	7 917	8 062
знос	1012	5 164	5 484
Інвестиційна нерухомість	1015	202 304	199 723
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	240 685	241 154
знос інвестиційної нерухомості	1017	38 381	41 431
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4 302	4 777
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	9 411	8 657
Гудвіл	1050	1 203	1 203
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	237 281	234 244

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ А

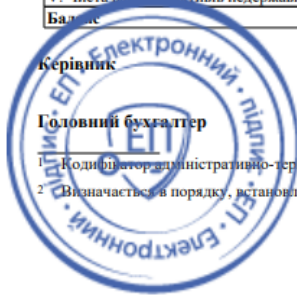
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	787	695
виробничі запаси	1101	778	594
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	90
товари	1104	9	11
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18 367	14 158
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 575	1 612
з бюджетом	1135	735	467
у тому числі з податку на прибуток	1136	226	226
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	289	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	1 050	600
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 206	5 372
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 672	2 928
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 672	2 928
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 592	1 109
Усього за розділом II	1195	32 273	26 941
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	269 554	261 185

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	193 136	193 136
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	16 316	16 316
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	40 954	37 901
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	250 406	247 353
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ А

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 916	5 073
розрахунками з бюджетом	1620	1 278	925
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	120	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 048	5 510
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 799	1 664
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	987	660
Усього за розділом III	1695	19 148	13 832
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	269 554	261 185



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Котяш Іван
ІвановичЕП Ільїн Андрій
Сергійович

Котяш Іван Іванович

Ільїн Андрій Сергійович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ А

Підприємство	ДЕРЖАВНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "УКРБУД" <small>(найменування)</small>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	01	01
			33298371		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2023 р.			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
			Форма № 2 Код за ДКУД 1801003		

І. 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	105 211	40 988
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(102 904)	(36 225)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 307	4 763
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 196	1 344
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 249)	(5 415)
Витрати на збут	2150	(13)	(1)
Інші операційні витрати	2180	(3 062)	(3 443)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ А

Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 821)	(2 752)
Дохід від участі в капіталі	2200	475	64
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	48	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(1 006)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ А

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 298)	(3 694)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(755)	479
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(3 053)	(3 215)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

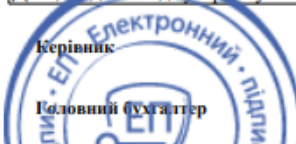
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний 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	(3 053)	(3 215)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 594	13 525
Витрати на оплату праці	2505	11 819	10 999
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 689	2 610
Амортизація	2515	3 390	3 458
Інші операційні витрати	2520	84 826	14 503
Разом	2550	113 318	45 095

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	193136	193136
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	193136	193136
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(15,81)	(16,65)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(15,81)	(16,65)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	17,24



ЕП Котляш Іван Іванович

ЕП Ільїн Андрій Сергійович

Котляш Іван Іванович

Ільїн Андрій Сергійович

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

Підприємство	Державне акціонерне товариство "Будівельна компанія "Укрбуд"(Консолідація)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	М.КИІВ	за ЄДРПОУ	2024	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ 1	33298371		
Вид економічної діяльності	Будівництво житлових і нежитлових будівель	за КОПФГ	UA80000000000479391		
Середня кількість працівників	2 238	за КВЕД	230		
Адреса, телефон	Свєтєна Свєрстєюка буд. 23, м. Київ, М.КИІВ, Україна	390 38 10	41.20		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17'773	17'836
первісна вартість	1001	18'647	18'729
накопичена амортизація	1002	874	893
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3'956	3'712
первісна вартість	1011	18'185	18'428
знос	1012	14'229	14'716
Інвестиційна нерухомість	1015	202'304	199'723
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	240'685	241'154
знос інвестиційної нерухомості	1017	38'381	41'431
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	75	86
Відстрочені податкові активи	1045	8'299	7'630
Гудвіл	1050	2'915	2'915
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	235'322	231'902
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6'657	6'569
виробничі запаси	1101	1'982	1'871
незавершене виробництво	1102	4'644	4'575
готова продукція	1103	-	90
товари	1104	31	33
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11'728	8'698
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2'266	2'353
з бюджетом	1135	818	539
у тому числі з податку на прибуток	1136	238	238
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6'836	5'513
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7'199	9'459
готівка	1166	-	1
рахунки в банках	1167	7'199	9'458
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-

Інші оборотні активи	1190	2'402	1'593
Усього за розділом II	1195	37'906	34'724
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	273'228	266'626

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паєвий) капітал	1400	193'136	193'136
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	16'316	16'316
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	37'233	33'740
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	246'685	243'192
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6'710	7'915
розрахунками з бюджетом	1620	1'643	1'664
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	28
розрахунками зі страхування	1625	19	57
розрахунками з оплати праці	1630	285	347
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8'464	9'565
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8'089	3'035
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1'333	851
Усього за розділом III	1695	26'543	23'434
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	273'228	266'626

Керівник

КОТЯШ Іван Іванович

Головний бухгалтер

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Державне акціонерне товариство "Будівельна компанія" Укрбуд" (Консолідація)
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33298371		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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	125'683	54'034
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(118'111)	(45'725)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	7'572	8'309
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	18'248	11'430
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14'354)	(11'148)
Витрати на збут	2150	(25)	(7)
Інші операційні витрати	2180	(14'294)	(12'717)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2'853)	(4'133)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11	10
Інші доходи	2240	48	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2'794)	(4'123)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(699)	290
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(3'493)	(3'833)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	(3'493)	(3'833)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15'976	17'699
Витрати на оплату праці	2505	25'727	23'038
Відрахування на соціальні заходи	2510	5'735	5'348
Амортизація	2515	3'799	3'931
Інші операційні витрати	2520	95'292	20'422
Разом	2550	146'529	70'438

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	193136	193136
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(18,09)	(19,85)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



КОТЯШ Іван Іванович