

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет
Кафедра організації підприємництва та біржової діяльності

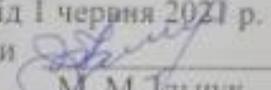
«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декаан економічного факультету,
д.е.н., професор

 А.Д. Діброва
«15» 06 2021 р.

«СХВАЛЕНО»

на засідання кафедри організації
підприємництва та біржової діяльності
Протокол № 20 від 1 червня 2021 р.

Завідувач кафедри 
д.е.н., проф. М. М. Тільчук

«РОЗГЛЯНУТО»

Гарант ОП Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність

 Гарант
Яворська В.О.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Управління витратами

Спеціальність діяльність	076 Підприємництво, торгівля та біржова
Освітня програма діяльність»	«Підприємництво, торгівля та біржова
Факультет	Економічний
Розробники:	доц., к.е.н., Нікітченко Сергій Олександрович

Київ – 2021 р.

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**
Економічний факультет
Кафедра організації підприємництва та біржової діяльності

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Декан економічного факультету,
д.е.н., професор

_____ А.Д. Діброва
« ____ » _____ 2021 р.

«СХВАЛЕНО»

на засідання кафедри організації
підприємництва та біржової діяльності
Протокол № 20 від 1 червня 2021 р.

Завідувач кафедри _____
д.е.н., проф.. М. М. Ільчук

«РОЗГЛЯНУТО»

Гарант ОП Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність

Гарант
_____ Яворська В.О.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Управління витратами

Спеціальність діяльність	076 Підприємництво, торгівля та біржова
Освітня програма діяльність»	«Підприємництво, торгівля та біржова
Факультет	Економічний
Розробники:	доц., к.е.н., Нікітченко Сергій Олександрович

Київ – 2021 р.

1. Опис навчальної дисципліни

Управління витратами

Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь		
Освітній ступінь	<i>Бакалавр</i>	
Спеціальність	<i>076 Підприємництво, торгівля та біржова діяльність</i>	
Освітня програма	<i>Підприємництво, торгівля та біржова діяльність</i>	
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	Обов'язкова	
Загальна кількість годин	120	
Кількість кредитів ECTS	4	
Кількість змістових модулів	2	
Курсовий проект (робота) (за наявності)	-	
Форма контролю	<i>Екзамен</i>	
Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм навчання		
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Рік підготовки (курс)	4	4
Семестр	7	8
Лекційні заняття	<i>30 год.</i>	<i>6 год.</i>
Практичні, семінарські заняття	<i>30 год.</i>	<i>6 год.</i>
Лабораторні заняття	<i>- год.</i>	<i>год.</i>
Самостійна робота	<i>60 год.</i>	<i>108 год.</i>
Індивідуальні завдання	<i>- год.</i>	<i>год.</i>
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	<i>4 год.</i>	

2. Мета, завдання та компетентності навчальної дисципліни

Мета - вивчення дисципліни є набуття знань та навичок про закономірності формування витрат за видами, центрами відповідальності та носіями для мінімізації їх рівня та обґрунтування оптимальних господарських рішень.

Завдання дисципліни полягає в тому, щоб розглянути і вивчити:

- класифікацію і структуру витрат, їх характеристику;
- суть вітчизняних та зарубіжних систем і методів обліку витрат на виробництво та зміст оцінки їх впливу на управління витратами;
- методику управління окремих видів витрат як продуктивного, так і непродуктивного характеру;
 - методику калькулювання планової собівартості продукції, робіт і послуг, складання кошторисів непрямих витрат;
 - нові підходи до управління виробництвом, в тому числі сучасні технології в галузі виробничого та операційного менеджменту;
 - постановку на підприємстві виробничого та операційного планування, включаючи планування і економічне обґрунтування окремих технологічних операцій;
 - питання оперативного управління ходом аграрного виробництва, включаючи управлінський виробничий облік, нормативний метод управління та автоматизовані системи підтримки прийняття рішень;
 - управління виробничими ресурсами, запасами, логістикою, складським господарством у виробництві;
 - управління якістю та впровадженням нових технологій та їх оцінку;
 - аспекти маржинальної калькуляції виробничих процесів та використання виробничих ресурсів, які є основою для прийняття ефективних управлінських рішень у сфері виробництва.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен

знати: які на підприємстві є витрати, де і як вони формуються, яким має бути їх контроль, як впливати на їх величину; вміти виявляти фактори, що зумовлюють рівень витрат, обчислювати їх величину за видами, місцями та носіями, аналізувати вплив структури і динаміки витрат на прибуток підприємства;

вміти: проводити розрахунок виробничих витрат на основі оцінки технологічних процесів. Розраховувати маржинальну калькуляцію, визначати беззбитковість виробництва продукції, складати бюджет руху грошових коштів.

Набуття компетентностей:

загальні компетентності (ЗК):

ЗК 5. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

фахові (спеціальні) компетентності (СК):

СК 10. Здатність до бізнес-планування, оцінювання кон'юнктури ринків і результатів діяльності у сфері підприємництва, торгівлі та біржової практики з урахуванням ризиків.

3. Програма та структура навчальної дисципліни для:

Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ

Тема лекційного заняття 1. Теоретичні основи управління витратами.

Розглядається загальна еволюція поняття «управління». Надається економічна суть категорії «витрати». Розглядається особливості управління витратами сільськогосподарських підприємств в Україні.

Тема лекційного заняття 2. Сутнісна характеристика виробничих витрат.

Наведено класифікацію та структура виробничих витрат. Розглянуто методи управління витратами. Окремо висвітлено питання методів визначення функції витрат. Моделі поведінки витрат. Наведено методи розподілу витрат.

Тема лекційного заняття 3. Сутнісна характеристика виробничих витрат.

Розглянуто поняття «собівартості продукції». Висвітлено питання сутності та призначення калькулювання собівартості продукції. Наведено групування витрат за статтями калькуляції. Види калькуляцій. Методи та способи калькулювання собівартості продукції. Методи та особливості оцінки супутньої продукції. Облік і розподіл непрямих витрат.

Тема лекційного заняття 4. Теоретичні основи беззбиткового виробництва.

Економічна модель беззбитковості виробництва. Бухгалтерська модель беззбитковості виробництва. Математична інтерпретація беззбитковості. Визначення беззбиткового рівня у багатопродуктовому виробництві. Беззбитковість виробництва за умов невизначеності.

Змістовий модуль 2. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ

Тема лекційного заняття 5. Управління витратами в довгостроковому періоді.

Розглянуті особливості поведінки витрат на виробництво в довгостроковому періоді. Висвітлено питання сутності та форм інвестицій. Наведені методи оцінки проектів капітальних вкладень.

Тема лекційного заняття 6. Управління активами підприємства.

Облік та управління виробничими запасами. Процедури та технічні прийоми управління запасами. Методи обліку запасів. Управління дебіторською заборгованістю. Управління кредиторською заборгованістю. Управління грошовими коштами.

Тема лекційного заняття 7. Управління зниженням витрат

Класифікація факторів, що впливають на витрати підприємства. Управління витратами підприємства за основними техніко-економічними чинниками. Система стимулювання економії ресурсів на підприємстві.

Тема лекційного заняття 8. Управління витратами при бюджетуванні на підприємстві

Поділ підприємства на центри відповідальності. Горизонти планування. Склад планів і бюджетів підприємства. Ув'язка фінансових і економічних показників. Визначення економічної ефективності виробничої діяльності.

Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин													
	денна форма							Заочна форма						
	тижні	узь-ого	у тому числі					узь-ого	у тому числі					
			л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Змістовий модуль 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ														
Тема 1 Теоретичні основи управління витратами	1,2	16	4	4			8	13	1					12
Тема 2 Сутнісна характеристика виробничих витрат	3,4,5	17	4	4			9	14	1	1				12
Тема 3 Калькулювання собівартості продукції	6,7	18	4	4			10	16	1	1				14
Тема 4 Теоретичні основи беззбиткового виробництва	8,9	18	4	4			10	15		1				14
Разом за змістовим модулем 1		69	16	16			37	58	3	3				52
Змістовий модуль 2. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ														
Тема 5 Управління витратами в довгостроковому періоді	10,11	9	4	4			5	15	1					14
Тема 6 Управління активами підприємства	12,13	9	4	4			5	16	1	1				14
Тема 7 Управління зниженням витрат	14	11	3	3			5	16	1	1				14
Тема 8 Управління витратами при бюджетуванні на підприємстві	15	14	3	3			8	15		1				14
Разом за змістовим модулем 2		51	14	14			23	62	3	3				56
Усього годин		120	30	30			60	120	6	6				198

4. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1 Теоретичні основи управління витратами	4
2	Тема 2 Сутнісна характеристика виробничих витрат	4
3	Тема 3 Калькулювання собівартості продукції	4
4	Тема 4 Теоретичні основи беззбиткового виробництва	4
5	Тема 5 Управління витратами в довгостроковому періоді	4
6	Тема 6 Управління активами підприємства	4
7	Тема 7 Управління зниженням витрат	3
8	Тема 8 Управління витратами при бюджетуванні на підприємстві	3

5. Індивідуальна робота

1. Розрахунок технологічних карт на вирощуванні сільськогосподарської культури
2. Бюджет виробництва і продажу
3. Розрахунок відрахувань на поточний ремонт, технічне обслуговування та амортизацію на вирощуванні типової сільськогосподарської культури
4. Розрахунок вартості добрив на вирощуванні типової сільськогосподарської культури
5. Розрахунок вартості насіння
6. Розрахунок вартості засобів захисту рослин
7. Розрахунок витрат на паливо-мастильні матеріали
8. Розрахунок витрат на оплату праці
9. Розрахунок витрат на автоперевезення
10. Розрахунок комерційних витрат (витрат на реалізацію) на вирощуванні типової сільськогосподарської культури
11. Складання бюджету доходів та витрат на вирощуванні типової сільськогосподарської культури
12. Складання бюджету руху грошових коштів на вирощуванні типової сільськогосподарської культури

6. Контрольні питання, комплекти тестів для визначення рівня засвоєння знань студентами.

1. Який економічний зміст категорії витрат?
2. Поясніть відмінність між поняттями виробничі витрати, валові витрати та собівартість?
3. Для чого необхідно розрізняти вичерпані (спожиті) та невичерпані (неспожиті) витрати в обліку?
4. З чим пов'язаний поділ витрат на ті, що включаються до собівартості продукції, і ті, що відносяться до витрат звітного періоду?

5. Які витрати відносять до основних виробничих витрат?
6. З чим пов'язаний поділ витрат на прямі та непрямі? Наведіть приклади.
7. Який принцип покладено в основу класифікації витрат?
8. Як класифікують витрати за видами діяльності?
9. Перерахуйте відомі вам елементи витрат?
10. Чому класифікація витрат за статтями та елементами не задовольняє вимог управління?
11. Що таке конверсійні витрати?
12. Для чого необхідно враховувати можливі втрати?
13. Які витрати вважаються релевантними?
14. Які витрати вважаються нерелевантними?
15. Від чого залежить контрольованість витрат?
16. Який метод обліку витрат потрібно застосовувати в індивідуальному і дрібносерійному виробництвах складних виробів, а також під час виконання дослідних, експериментальних, ремонтних та інших робіт?
17. Який метод обліку фактичної собівартості потрібно застосовувати при масовому та серійному виробництві різноманітної й складної продукції, яка складається з великої кількості деталей і вузлів?
18. Який метод обліку фактичної собівартості потрібно застосовувати в умовах безперервного і, як правило, стислого технологічного процесу або ряду послідовних виробничих процесів, кожний з яких або група яких складають окремі самостійні переділи (фази, стадії) виробництва?
19. Що є основою для обчислення фактичної собівартості випущеної продукції при нормативному методі обліку?
20. Коли визначається фактична собівартість одиниці виробів або робіт при використанні позамовного методу?
21. Дайте характеристику теоретичним підходам до категорії управління витратами.
22. Як відбувалася еволюція поняття «управління»?.
23. Дайте характеристику економічній суті категорії «витрати».
24. Назвіть особливості управління витратами у сільськогосподарських підприємств України.
25. Надайте характеристика виробничим витратам.
26. Дайте загальну класифікацію витрат та їх структури.
27. Які методи управління витратами ви знаєте?
28. Які методи визначення функції витрат ви знаєте?
29. Які є моделі поведінки витрат?
30. Наведіть приклади методів розподілу витрат.
31. Дайте сутнісну характеристику виробничих витрат.
32. Дайте характеристику поняття «собівартості продукції».
33. В чому полягає призначення калькулювання собівартості продукції?

34. Наведіть приклад групування витрат за статтями калькуляції.
35. Які є види калькуляцій?
36. Назвіть методи та способи калькулювання собівартості продукції.
37. Назвіть методи та особливості оцінки супутньої продукції.
38. В чому особливість обліку і розподілу непрямих витрат?
39. Дайте характеристику управління витратами в короткостроковому періоді.
40. Що таке безбитковість виробництва?
41. Як визначити точку безбитковості?
42. Особливості економічної моделі безбитковості виробництва?
43. Особливості бухгалтерської моделі безбитковості виробництва.
44. Математична інтерпретація безбитковості.
45. Визначення безбиткового рівня у багатопродуктовому виробництві.
46. Безбитковість виробництва за умов невизначеності.
47. Як управляти витратами в довгостроковому періоді?
48. Які особливості поведінки витрат на виробництво в довгостроковому періоді?
49. В чому суть інвестицій?
50. Які форми інвестицій?
51. Які це реальні інвестиції?
52. Що таке фінансові інвестиції?
53. Які методи оцінки проектів капітальних вкладень ви занете?
54. Особливості управління активами підприємства.
55. Особливості обліку та управління виробничими запасами.
56. Які процедури та технічні прийоми управління запасами?
57. Назвіть методи обліку запасів.
58. Особливості управління дебіторською заборгованістю.
59. Особливості управління кредиторською заборгованістю.
60. Особливості управління грошовими коштами.
61. Особливості управління зниженням витрат.
62. Дайте класифікацію факторів, що впливають на витрати підприємства.
63. Управління витратами підприємства за основними техніко-економічними чинниками.
64. Система стимулювання економії ресурсів на підприємстві.
65. Особливості управління витратами при бюджетуванні на підприємстві?
66. Які центри відповідальності ви знаєте?
67. Які є горизонти планування.
68. Склад планів і бюджетів підприємства?
69. Особливості ув'язки фінансових і економічних показників.
70. Система визначення економічної ефективності виробничої діяльності.
71. Що таке технологічна карта?
72. Як порахувати виручку від реалізації продукції?
73. Як порахувати валовий збір продукції?
74. Що таке амортизація?
75. Як порахувати витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування техніки?

76. Як порахувати витрати на добрива?
77. Як порахувати витрати на засоби захисту рослин?
78. Особливості калькулювання витрат на оплату праці.
79. Як порахувати витрати на паливо-мастильні матеріали?
80. Як скласти бюджет доходів і витрат?
81. Що таке бюджет руху грошових коштів?
82. Що таке кумулятивний грошовий потік?

Зразок екзаменаційного білета

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОТЕХНОЛОГІЙ ТА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Факультет економічний

ОС «Бакалавр»

Кафедра організації підприємництва та біржової діяльності

Дисципліна «Управління витратами»

Викладач Нікітченко С.О.

«Затверджую»

Завідувач кафедри _____ Ільчук М.М.

«__» _____ 2019 р.

Білет 1

Питання:

1. *Формування системи управління витратами за місцями та центрами відповідальності.*

2. *Визначити: маржинальний дохід та прибуток на 1 га, грн.; беззбитковий обсяг виробництва, рівень рентабельності, мінімальну урожайність. Якщо: повна собівартість 121,3 грн/ц, ціна реалізації 1872 грн/т, урожайність 35 ц/га, площа 120 га, частка постійних витрат 35%.*

1. До прямих належать витрати, які:

1	здійснюються регулярно	3	безпосередньо відносяться на ОСемі види виробів
2	є постійними	4	не залежать від номенклатури продукції

2. До непрямих належать витрати, які:

1	здійснюються періодично	3	залежать від номенклатури продукції
2	змінюються в часі	4	не відносяться безпосередньо на ОСемі види виробів у багатопродуктовому виробництві

3. Зі зменшенням обсягу виробництва частка постійних витрат у загальній сумі витрат

1	зменшується	3	залишається незмінною
2	збільшується	4	змінюється залежно від конкретних умов

4. Змінні витрати — це витрати, величина яких:

1	змінюється на одиницю продукції внаслідок НТП	3	нестабільна у часі
2	залежить від продуктивності праці	4	залежить від обсягу виробництва

5. Граничні витрати — це:

1	максимальні сукупні витрати підприємства	3	допустимі сукупні витрати підприємства
2	максимальні витрати підприємства на одиницю продукції	4	приріст сукупних витрат підприємства внаслідок зростання обсягу виробництва на гранично малу величину

6. Контроль може бути:

1	разовим	3	попереднім
2	поточним	4	всі відповіді вірні

7. Відношення маржинального доходу до виручки це:

1	такого не буває	3	коефіцієнт маржинального збитку
2	коефіцієнт маржинального доходу	4	вигадав Адам Сміт

8. Амортизація пов'язана з:

1	засобами праці	3	відрахуваннями в позабюджетні організації
2	предметами праці	4	всі відповіді вірні

9. Оплата праці тракториста на виконанні механізованих робіт калькулюється як:

1	прямі витрати	3	на основі тарифних ставок
2	змінні витрати	4	всі відповіді вірні

10. В обліку витрати регламентуються:

1	ПСБО 6	3	ПСБО 26
2	ПСБО 16	4	всі відповіді невірні

7. Методи навчання. В процесі навчання використовуються наступні методи:

словесні методи - розповідь-пояснення, бесіду, лекцію;

наочні методи - ілюстрація, демонстрація;

практичні методи: розрахункові завдання, практичні роботи, реферати.

8. Форми контролю. Відповідно до «Положення про екзамени та заліки в НУБіП України» від 27.12.2019 р. поточний контроль знань та умінь студентів проводиться у формі тестів та шляхом виконання практичних і самостійних завдань за варіантами. Підсумковий контроль знань та умінь студентів проводиться у формі складання екзамену.

9. Розподіл балів, які отримують студенти. Оцінювання знань студента відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно з табл. 1 «Положення про екзамени та заліки у НУБіП України» (наказ про уведення в дію від 27.12.2019 р. № 1371)

Рейтинг студента, бали	Оцінка національна за результати складання	
	екзаменів	заліків
90-100	Відмінно	Зараховано
74-89	Добре	
60-73	Задовільно	
0-59	Незадовільно	Не зараховано

Для визначення рейтингу студента (слухача) із засвоєння дисципліни $R_{\text{дис}}$ (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу студента (слухача) з навчальної роботи $R_{\text{НР}}$ (до 70 балів): $R_{\text{дис}} = R_{\text{НР}} + R_{\text{ат}}$.

10.Методичне забезпечення

Навчальний процес з дисципліни «Управління витратами» в достатній кількості забезпечений необхідною навчально-методичним матеріалом. Зокрема підготовлено:

1. Нікітченко С.О. Електронний навчальний курс «Управління витратами» в модульному динамічному об'єктно орієнтованому середовищі (MOODLE) <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=2023>
2. Нікітченко С.О., Маршалок М.С., Радько В.І., Любар Р.П. Методичні вказівки щодо самостійної роботи з навчальної дисципліни «Управління витратами» для студентів денної та заочної форм навчання НУБіП, 2014р, 104 с.

11.Рекомендована література

– основна:

1. Артамонова Н., Акулюшина М. Управління витратами: Навч.-метод. посібник Центр навчальної літератури, 2018. 120 с.
2. Організація і планування сільськогосподарського виробництва. За ред. М.М. Льчука, Л.Я. Зрібняка Вінниця, Нова книга. 2014. 456 с.
3. Рижикова Н.І., Накісько О.В. Управління витратами : навчальний посібник. Харків : ХНТУСГ, 2013. 198 с.
4. Чорна М.В., Смірнова П.В., Бугріменко Р.М. Управління витратами : навч. посіб. / М. В. Чорна, П. В. Смірнова, Р. М. Бугріменко, 2017. – 166 с.

– допоміжна:

5. Давидович І. Є. Управління витратами: Навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2008. 320 с.
6. Грещак М. Г., Коцюба О. С. Управління витратами: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2002. 131 с.Господарський кодекс України, Голос України, 14 березня 2003 р.
7. Технологічні карти вирощування сільськогосподарських культур. Харків: ХДТУСГ. 2001. 173 с.
8. Закон України “Про державну підтримку сільського господарства України”. Голос України, 7 вересня 2004 р.
9. Земельний кодекс УКРАЇНИ // Сільський час, 16 листопада 2001 р.
- 10.Економічний довідник аграрника. В.І. Дробот, Г.І. Зуб., М.П. Кононенко та ін. / За ред. Ю.Я. Лузана, П.Т. Саблука. – К.: “Преса України”, 2003. – 800 с.
- 11.Льчук М.М., Ібатуллин Ш.І., Нікітченко С.О. Виробничий менеджмент в аграрній сфері. К., 2011 р., 120 с.
- 12.Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств. Затверджено Наказом Міністерства аграрної політики України 18.05.2001 р., № 132.
- 13.Методичні рекомендації по складанню бізнес-плану розвитку сільськогосподарського підприємства. - К.: Мінагрополітики України АПК, 2001. - 260 с.
- 14.Нелеп В.М. Планування на аграрному підприємстві: Підручник. - К.: КНЕУ, 2010. - 372 с.

11. Інформаційні ресурси

1. Економічна сутність управління витратами підприємства - <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3681>
2. Управління витратами підприємства - http://pidruchniki.com/16330826/finansi/upravlinnya_vitratami_pidpriyemstva
3. Функції управління витратами підприємства - http://pidruchniki.com/1272020453085/finansi/funktsiyi_upravlinnya_vitratami

pidpriyemstva

4. Управління витратами - <http://metod.onat.edu.ua/ru/metod/download/718/ua>
5. Управління витратами підприємства - <http://www.ipdo.kiev.ua/files/articles/but7.pdf>
6. <http://iportal.rada.gov.ua/> – Верховна Рада України
7. <http://minagro.gov.ua/> – Міністерство аграрної політики України
8. <http://www.ukrstat.gov.ua/> - Державна служба статистики України
9. <http://www.minfin.gov.ua/> – Міністерство фінансів України