

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : [навчальний посібник] / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька. – Житомир : ПП «Рута». – 2002. – С. 544
2. Гульпенко К.В. Развитие учета для целей управления в современных условиях / К.В. Гульпенко // Материалы XI международной научно-практической конференции (16 марта 2012 г., Санкт-Петербург): в 3 т. – СПб. : Изд-во МБИ, 2012. – Т. 3. – 2012. – С. 15–18.
3. Гульпенко К.В. Теоретические аспекты принципов учета / К.В. Гульпенко, Н.В. Тумашик. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.sworld.com.ua/simpoz3/49.pdf.
4. Зоріна О.А. Організація інтегрованої системи обліку та звітності як інформаційної бази аналізу / О.А. Зоріна // Економіка Крима. – № 2(35). – 2011. – С. 265–269.
5. Кирьянов И.В. Методика агрегированной актуарной оценки условно-достаточной доходности негосударственных пенсионных фондов / И.В. Кирьянов // Финансы. – 2011. – № 3. – С. 133–137.
6. Кузнецова С.А. Перспектива бухгалтерського обліку: стратегічність, електронна комерція та соціальна спрямованість / С.А. Кузнецова // Європейський вектор економічного розвитку. – 2014. – № 1(16). – С. 73–83.
7. Кужельний М.В. Організація обліку : [навчальний підручник] / М.В. Кужельний, С.О. Левицькі. – Рівне : НУВГП, 2010. – 352 с.
8. Кутер М.И. Исследование и развитие теоретических основ финансового результата / М.И. Кутер, Б.С. Ешугова, Ж.Л. Комкова, А.Г. Шихиди // Вектор науки ТГУ. – 2009. – № 7(10). – С. 115–116.
9. Крылов С.В. Стратегический управленческий учет и его роль в управлении финансовыми потоками организации / С.В. Крылов // Управленческий учет. – 2005. – № 3. – С. 8–5.
10. Лаговська А.О. Актуарна концепція бухгалтерського обліку / А.О. Лаговська – [Електронний ресурс]. – Режим доступа : www.lac.lviv.ua/LCA_Oblic_Materialy_konf_25.04.2014.pdf.
11. Левицька С.О. Звітність підприємств : [підручник] / С.О. Левицька, Я.В. Лебедзевич, О.О. Осадча. – Острог : НУ «Острозька академія», 2012. – 230 с.
12. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік : [підручник для студ. вищ. навч. закл. спец. «Облік і аудит»] / В.Ф. Максимова. – Одеса : ОНЕУ, 2012. – 670 с.
13. Редченко К.І. Концепція формування прогностичного обліку / К.І. Редченко // Вісник Львівської комерційної академії. – 2009. – Вип. 30. – С. 50–59.
14. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Под ред. Я.В. Соколова; пер. с фр. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
15. Сльозко Т.М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика : [монографія] / Т.М. Сльозко. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 304 с.
16. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета : [учебник] / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов : учебник. – 2-е из., переработ. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 288 с.
17. Смерницька Є.В. Систематизація видів обліку в єдину систему бухгалтерського обліку / Є.В. Смерницька // Вісник ЖДТУ. – № 3(53). – 2010. – С. 242–243.
18. Нападовська Л.В. Теорія бухгалтерського обліку: монографія / Л.В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандер, Р. Матезіч та ін.; за заг. ред. Л.В. Нападовської. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 735 с.
19. Туяков З.С. Системный подход к классификации стоимостных оценок в бухгалтерском учете / З.С. Туяков // Вестник ОГУ. – № 10 / Октябрь. – 2006. – Ч. 2. – С. 312–321.
20. Яремко І.Й. Концепції і парадигми бухгалтерського обліку як система наукових основ теорії / І.Й. Яремко. – [Електронний ресурс]. – Режим доступа : <http://ena.lp.edu.ua>.
21. Шигаев А.И. Актуарный учет и использование его данных для управления / А.И. Шигаев ; под ред. д-ра экон. наук, проф. В.Б. Ивашкевича. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2011. – 224 с.
22. Ijiri Yuri. The foundation of Accounting Measurement, Englewood Cliffs. – New Jersey, 1967. – P. 227–243.
23. Penman S.H. Financial Statement Analysis and Security Valuation. 3rd ed. New York : McGraw-Hill/ Irwin, 2007. – P. 241.

УДК 336

Мардус Н.Ю.

*кандидат економічних наук,
доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту
Національного технічного університету
«Харківський політехнічний інститут»*

Горбаченко А.Д.

*студент
Національного технічного університету
«Харківський політехнічний інститут»*

АНАЛІЗ ВПЛИВУ ЗРОСТАННЯ ІНФЛЯЦІЇ НА РОЗМІР МІНІМАЛЬНОЇ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

У статті проаналізовано вплив рівня інфляції на мінімальну заробітну плату. Також були розглянуті питання щодо невідповідності рівня мінімальної заробітної плати прожитковому мінімуму й реальній економічній ситуації в Україні. У дослідженні також відзначались ключові складові, які мають вплив на рівень мінімальної зарплати. Одним із таких складових є споживчий кошик.

Ключові слова: заробітна плата, мінімальна заробітна плата, інфляція, прожитковий мінімум, споживчий кошик, індексація доходів.

Мардус Н.Ю., Горбаченко А.Д. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ РОСТА ИНФЛЯЦИИ НА РАЗМЕР МИНИМАЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

В статье сделан анализ влияния уровня инфляции на минимальную заработную плату. Также были рассмотрены вопросы несоответствия уровня минимальной заработной платы прожиточному минимуму и реальной экономической ситуации в Украине. В исследовании также отмечались ключевые составляющие, которые влияют на уровень минимальной заработной платы. Одним из таких составляющих является потребительская корзина.

Ключевые слова: заработная плата, минимальная заработная плата, инфляция, прожиточный минимум, потребительская корзина, индексация доходов.

Mardus N.Y., Horbachenko A.D. ANALYSIS ON THE INFLUENCE RISING INFLATION, THE MINIMUM WAGE

The article analyzes the influence of the rapid growth of rising inflation on the minimum wage. There were also questions of disparity in the minimum wage, living wage real economic situation in Ukraine. The study also noted the key elements that affect the level of the minimum wage. One of these components is a basket.

Keywords: wages, minimum wage, inflation, living wage, the consumer basket, indexation of income.

Постановка проблеми. В умовах сучасного економічного стану в Україні вкрай важливою проблемою є перегляд рівня мінімальної заробітної плати у бік збільшення у зв'язку зі зростанням інфляції і підвищенням цін на всі групи товарів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Федерація профспілок України в інформаційно-аналітичному матеріалі на засіданні НТСЕР до питання щодо стану реформування оплати праці у місті Києві у 2014 р. почали розглядати питання невідповідності рівня мінімальної заробітної плати, рівня прожиткового мінімуму та реальних потреб населення.

Постановка завдання. Основні напрями дослідження, що ґрунтуються на основі матеріалів засідання НТСЕР, полягають у спостереженні впливу зростання рівня інфляції на рівень життя населення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Закон України «Про оплату праці» визначає економічні, правові й організаційні засади оплати праці працівників, мінімальної заробітної плати. Індекс інфляції або індекс споживчих цін – показник, який характеризує зміни загального рівня цін на товари і послуги, придбані населенням для невиробничого споживання, впливає на рівень реальної заробітної плати [1]. У таблиці 1 ми бачимо показники інфляції за 2010–2014 рр.

Не зважаючи на те, що 2014 р. не закінчився, спостерігається тенденція збільшення інфляції у 2014 р. порівняно з попередніми роками. На сьогодні інфляцією вже нікого не здивуєш. Люди психологічно готові до подібного економічному обвалу й не дивуються, коли раптом в країні починається різке зростання цін, знижується купівельна спроможність на рівні держави і знецінюється національна валюта.

Наслідки інфляції можуть бути найнепередбачуванішими, і їх рано чи пізно обов'язково відчує кожен житель країни, де відбувається подібна економічна катастрофа. Фактично, інфляція призводить до зниження обсягів виробництва внаслідок зростання або коливання цін, що ставить під питання подальші перспективи розвитку. Крім цього, на тлі різкої зміни цін зростає спекуляція. З часом знецінюються фінансові ресурси країни, й істотно знижується кількість кредитних операцій.

Ще один неприємний момент інфляції – підвищення соціальної напруженості в народних масах. У людей істотно знижуються доходи, що призводить до браку грошей на їжу в кожній конкретній сім'ї. Заощадження громадян знецінюються [2].

Зростання інфляції негативно впливає на рівень мінімальної заробітної плати. Це питання має вирішуватись на урядовому рівні. Наприклад, при зростанні інфляції на 2% у Франції відбувається автоматичне корегування мінімальної зарплати, водночас як у Бельгії мінімальна зарплата індексується відповідно до темпів інфляції. Законодавством Естонії ви-

значено, що до 2008 р. розмір мінімальної зарплати має відповідати 41% розміру середньої зарплати, а в Нідерландах мінімальна зарплата індексується залежно від середнього збільшення зарплат, установлюваних у процесі переговорів [3].

Кабінетом міністрів України передбачалось збільшення мінімальної заробітної плати на 2,6% з 1 липня, що становить 1250 грн, а 1 жовтня вона мала становити 1301 грн, але заплановане раніше підвищення з липня й жовтня було скасовано Законом № 1165-VII від 27.03.2014 р. З травня мінімальна зарплата була проіндексована на 3% інфляції до розміру 1254,54 грн (див. Роз'яснення Мінсоцполітики); але в Законі вона залишилася колишньою (1218 грн).

Рівень заробітної плати та прожиткового мінімуму має забезпечувати відтворення робочої сили.

Порівняємо рівень мінімальної заробітної плати в Україні та інших країнах світу. Наприклад, в Австралії спостерігається найбільший рівень мінімальної зарплати і становить 2000 євро, у Франції – 1343,77 євро, у США – 1030 євро, в Білорусії – 120,67 євро, в Росії – 116,72 євро, а в Україні – 66,22 євро. Отже, в Україні спостерігається низький рівень заробітної плати, що не є стимулом для збільшення продуктивності праці й не відповідає сучасним умовам життя.

Розмір мінімальної заробітної плати впливає на багато факторів, серед яких такі:

- статутний фонд для реєстрації суб'єкта господарювання;
- державна оплата за оформлення дозволу на працевлаштування іноземця в Україні, інші нарахування та збори.

Наступною важливою величиною, що впливає на розмір визначення мінімальної заробітної плати, є розмір прожиткового мінімуму. В Україні загальний прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць (ст. 7 Закону України «Про Державний бюджет на 2014 рік») становитиме так: з 01.01.2014 р. до 30.06.2014 р. – 1218 грн, з 01.07.2014 р. до 30.09.2014 р. – 1250 грн, з 01.10.2014 р. – 1301 грн.

Як згадувалося вище, розмір мінімальної зарплати широко застосовується при визначенні ряду величин, таких як:

- граничний розмір доходу (ставка податку на доходи фізичних осіб становить 15%, а для суми доходу понад 10-кратного розміру мінімальної зарплати – 17%) (п. 167.1 ПКУ);
- неоподатковувана сума вартість негрошових подарунків – 50% однієї мінімальної зарплати, встановленої на початок звітного року (п/п. 165.1.39 ПКУ);
- мінімальний розмір єдиного соціального внеску, базою для розрахунку якого є одна мінімальна зарплата (ст. 1 Закону № 2464-VI);

Таблиця 1

Зведена таблиця індексів інфляції за 2010–2014 рр.

	Січень	Лютий	Березень	Квітень	Травень	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	За рік
2010	101,8	101,9	100,9	99,7	99,4	99,6	99,8	101,2	102,9	100,5	100,3	100,8	109,1
2011	101,0	100,9	101,4	101,3	100,8	100,4	98,7	99,6	100,1	100,0	100,1	100,2	104,6
2012	100,2	100,2	100,3	100,0	99,7	99,7	99,8	99,7	100,1	100,0	99,9	100,2	99,8
2013	100,2	99,9	100,0	100,0	100,1	100,0	99,9	99,3	100,0	100,4	100,2	100,5	100,5
2014	100,2	100,6	102,2	103,3	103,8	101,0	100,4	100,8					112,9

- розміри судових зборів при зверненні до суду (Закон № 3674-VI);
- розмір статутного капіталу акціонерних товариств – 1250 мінімальних зарплат (ст. 24 Закону № 1576-XII).

Це невелика частина випадків застосування розміру мінімальної заробітної плати в Україні. Розмір прожиткового мінімуму є критерієм нижньої межі необхідної фінансової забезпеченості, визначає мінімальний набір споживчого кошика. На його основі формуються величини мінімальної зарплати, мінімальної пенсії за віком, стипендій, встановлюються розміри допомоги по безробіттю, допомоги сім'ям з дітьми та інших соціальних виплат [4]. Отже, обґрунтоване встановлення рівня мінімальної заробітної плати має вплив на соціальну й економіко-правову систему.

Споживча корзина – дуже часто зустрічається термін у всьому світі. Він має на увазі під собою необхідний набір товарів і послуг, без яких сьогодні людина не може прожити.

Сюди входить набір продуктів харчування для повноцінного життя, товари непродовольчого призначення та різні послуги (комунальні платежі, транспорт тощо).

Споживчий кошик України був прийнятий у 2000 р. Склад вітчизняної споживчої корзини був розрахований за методикою Ленінградського інституту гігієни ще в далекому 1990 році. З тих пір його ґрунтовно так і не переглянули. У 2012 р., наприклад, кошик було переглянуто, але за цінами 10-річної давності. Враховуючи, що методологія розробляється близько 5–7 років, а сьогодні на дворі 2014 р., то складу споживчого кошика приблизно 30 років. Весь цей час люди намагалися звернути увагу на проблему, але чиновники збільшували кошик рівно на стільки, на скільки вистачало бюджетних коштів.

На сьогодні до споживчого кошику в Україні включається 300 послуг. Наприклад, в Іспанії та Німеччині близько 480, Англії – 350. Близько 53,5% від прожиткового мінімуму українець витрачає на продукти харчування. Для прикладу в Іспанії, Франції та Німеччині цей показник не перевищує 13%. А в цілому жителі Європи витрачають менше ніж 20% на їжу [5].

До складу нинішнього споживчого кошика не входять чай, кава, какао, спеції, соки, алкоголь, майонез, кетчуп, а тільки картопля, крупи, олія, цукор і м'ясо. Навіть сало зараховано до розділу делікатесів.

За методикою ООН, нижньою межею, за якою починається бідність, вважається сума, що дорівнює 510 долларам на місяць. Виходячи зі статистики ООН, майже 80% українців живуть за межею бідності.

За законом України, склад споживчого кошика має переглядатися кожні 5 років. А останній перегляд було в 2000 р., тобто впродовж 12 років нічого не змінювалося [6].

Відповідь криється у функціональному призначенні споживчого кошика і прожиткового мінімуму:

- на базі прожиткового мінімуму формуються всі види соціальних виплат: мінімальна заробітна плата й мінімальна пенсія, а так само визначається межа бідності;

- вартість споживчого кошика важлива тому, що її зміна впливає на індекс споживчих цін (далі – ІСЦ), який є базовим для розрахунку рівня інфляції.

Отже, можна зробити кілька висновків: дешева корзина споживання – малий прожитковий мінімум; малий прожитковий мінімум – малі соціальні виплати; малі соціальні виплати – низькі зарплати й пен-

сії; зміна вартості споживчого кошика – зміна індексу споживчих цін.

ІСЦ – один з найважливіших показників, що характеризують рівень інфляції. ІСЦ відображає зміну в часі загального рівня цін на товари й послуги. Зміна індексу споживчих цін – перерахунок рівня інфляції. А так як в Україні котрий рік вартість споживчого кошика не переглядалася (відповідно, ІСЦ – теж), то й за рівнем інфляції також може спостерігатися невідповідність даних реальним показникам. Пропонується переглянути склад і вартість споживчого кошика відповідно до тих реалій, у яких живуть українці, то, за підрахунками економістів, зарплату по країні в середньому необхідно було би підняти у 2,5–3 рази. Не кажучи вже про пенсії [6].

З початку 2014 р., в силу різних причин, гривня знецінилася більш ніж удвічі.

У сучасних умовах Україна переживає знецінення національної гривні, що зумовлено нестримним підвищенням курсу іноземної валюти. Як наслідок, за зростанням курсу валют збільшується вартість палива, а отже, і плата за проїзд, комунальні платежі тощо.

Комунальні платежі у серпні 2014 р. збільшуватимуться вже вдруге за рік. Реальна вартість споживчого кошика в Україні, навіть такою скромною, яка вона є на сьогодні, вже явно не 1176 грн, як було встановлено Кабінетом Міністрів. Однак пенсії й соціальні виплати продовжують виплачувати саме в такому розмірі. Для осіб, які втратили працездатність, сума ще менше – 946 грн [5].

Засобом, який приводить у відповідність заробітної плати до інфляції, є індексація доходів населення, що забезпечує повне або часткове відшкодування втрат у доходах, викликаних зростанням цін на споживчі товари й послуги. Але індексація доходів населення не відповідає великому темпу зростання інфляції та підвищенню цін.

У світовій практиці відомі дві основні форми індексації доходів населення:

- автоматична, при якій індексація оплати праці та інших доходів підвищується пропорційно зростанню цін;

- напівавтоматична (договірна), застосовувана в країнах Європейського союзу. Суть цієї індексації полягає в проведенні переговорів з роботодавцями, профспілками та представниками державних органів із залученням учених-експертів. Результатом переговорів є рекомендації щодо встановлення порогу соціального захисту для укладення колективних договорів.

Суміжними засобами також є індексація вкладів – автоматична зміна розміру процентної ставки, що виплачується вкладнику, при зміні загального рівня цін та індексація податків – автоматична зміна прибуткового податку відповідно до офіційного індексу зростання цін на споживчі товари або індексу заробітної плати [7].

Висновки з проведеного дослідження. Виходячи з вищевикладеного матеріалу, можна зробити висновок, що за своєю суттю заробітна плата в кожному суспільстві має бути засобом відтворення робочої сили. Її речовим змістом є кількість життєвих благ, необхідних для відтворення робочої сили найманого працівника і членів його сім'ї. Заробітна плата формує платоспроможний попит населення та мотивує й стимулює працівників до більш продуктивної праці.

Вихідним пунктом у вирішенні проблем із визначенням заробітної плати, що відповідає вище названим функціям, є обґрунтоване встановлення розміру мінімальної заробітної плати, що базується на фізіологічному прожитковому мінімуму й межі малої забезпеченості. Але на практиці ця вимога не діє, так

як вважає, що такий крок насамперед призведе до значного збільшення дефіциту державного бюджету. Проте низький рівень заробітної плати негативно позначається на процесі відтворення робочої сили.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Мінімальна заробітна плата. Індекси // Мінфін. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://index.minfin.com.ua>.
2. Інфляція. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://investukraine.org>.
3. Механізація формування мінімальної заробітної плати. II ч. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.conf.eu.org/ua/infocentre/socialaspects/235.html>.
4. Мінімальна заробітна плата 2014. Прожитковий мінімум в Україні 2014. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.juridicheskij-supermarket.ua>.
5. Продовольча корзина 2014 в Україні. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://biznesinalogi.com>.
6. Споживча корзина. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://blogs.lb.ua>.
7. Податковий кодекс України (із змінами і доповненнями, внесеними згідно із законами України від 07.07.2011 р. № 3609-VI). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/documents/codex/strukture/rubric/3>.

УДК 657.421

Мельник О.В.

*аспірант кафедри бухгалтерського обліку
Національної академії статистики, обліку та аудиту*

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ, ЇЇ ОСНОВНІ СКЛАДОВІ

У статті викладено основні засади фінансової звітності комунальних підприємств. Визначено користувачів фінансової звітності. Розглянуто принципи та склад фінансової звітності комунальних підприємств.

Ключові слова: фінансова звітність, звітність, користувачі фінансової звітності, комунальне підприємство, принципи складання фінансової звітності.

Мельник Е.В. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КОММУНАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ, ЕЕ ОСНОВНЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ

В статье изложены ключевые основы финансовой отчетности коммунальных предприятий. Определены пользователи финансовой отчетности. Рассмотрены принципы и состав финансовой отчетности коммунальных предприятий.

Ключевые слова: финансовая отчетность, отчетность, пользователи финансовой отчетности, коммунальное предприятие, принципы составления финансовой отчетности.

Melnik O.V. FINANCIAL STATEMENTS UTILITY COMPANIES, ITS MAJOR COMPONENTS

The article presents the basis of the principles of financial reporting utilities. User-defined financial statements. The principles and structure of the financial statements of public companies.

Keywords: financial accounting, reporting, users of financial statements, utility companies, principles of financial reporting.

Актуальність теми. Кожне підприємство в процесі функціонування має на меті досягнення максимального ефекту від своєї діяльності, проте це не можливо без ефективного управління таким підприємством. У свою чергу управління виступає творчим процесом керівника, що ґрунтується на виважених рішеннях, прийнятих на основі даних, які відображають реальний стан справ на підприємстві.

Комунальні підприємства є специфічним різновидом підприємств, основним завданням яких є життєзабезпечення територіальної громади. Для забезпечення ефективного функціонування комунальних підприємств існують конкретні дані, які є основою прийняття рішень та наводяться у формі фінансових звітів відповідних звітних періодів, тобто фінансової звітності.

Стан наукового дослідження. Серед фахівців і науковців внесок у дослідження фінансової звітності зробили Ф.Ф. Бутинець, К.В. Безверхий, І.М. Белоусова, А.М. Должанський, І.М. Склярова, Л.В. Чижевська та інші. Однак ця проблема потребує подальшого вивчення й опрацювання. Слід зазначити, що питання фінансової звітності комунальних підприємств науковцями не вивчалось.

Метою роботи є дослідження науково-теоретичних засад фінансової звітності комунальних підприємств та її основних складових.

Досягнення мети дослідження визначається шляхом реалізації таких завдань, як дослідження науково-теоретичних засад фінансової звітності комунальних підприємств, визначення користувачів фінансової звітності, принципів і складу фінансової звітності комунальних підприємств.

Виклад основного матеріалу. Усі господарські операції, які щоденно здійснюються комунальним підприємством, оформлюються первинними документами та відображаються в облікових регістрах у бухгалтерському обліку. Для управління діяльністю підприємства, оцінки її результатів, виявлення резервів зростання обсягу виробництва та підвищення його економічної ефективності на основі даних бухгалтерського обліку складається фінансова звітність.

Господарський кодекс України у ч. 1 ст. 79 визначає, що господарськими товариствами визнаються підприємства або інші суб'єкти господарювання, створені шляхом об'єднання їх майна та участі в підприємницькій діяльності товариства з метою отримання прибутку. Відповідно до ст. 63 Господарського кодексу України залежно від форм власності розрізняють такі види господарських підприємств: а) приватне підприємство; б) підприємство, яке діє на основі колективної власності; в) комунальне підприємство; г) державне підприємство; ґ) підприємство, засноване на змішаній формі власності [1].