

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., професор Лоханова Н.О.

(підпис)
“ ” _____ 2019 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Теоретичні та практичні аспекти обліку, контролю та аналізу
операційних витрат (на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка факультету менеджменту,
обліку та інформаційних технологій
Аракелова Алла Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Белінська Ольга Вікторівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

АНОТАЦІЯ

Аракелової А.О. , «Теоретичні та практичні аспекти обліку, контролю
(прізвище та ініціали студента) (назва кваліфікаційної роботи)
та аналізу операційних витрат (на прикладі ТОВ «Телекарт – Прилад»)),
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – теоретичні і практичні аспекти обліку, контролю і аналізу операційних витрат ТОВ «Телекарт – Прилад».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти організації обліку витрат, їх економічна сутність, класифікація, порядок визнання та оцінки. Висвітлена нормативно-правова база дослідження обліку витрат, а також проведена порівняльна характеристика обліку витрат за національними та міжнародними стандартами.

Проаналізовано організацію обліку та особливості документального оформлення витрат операційної діяльності на ТОВ «Телекарт – Прилад», визначені мета, завдання, інформаційні джерела внутрішнього контролю витрат та методика контролю витрат операційної діяльності на ТОВ «Телекарт – Прилад», а також проведено аналіз ефективності здійснення витрат від операційної діяльності на ТОВ «Телекарт – Прилад».

Запропоновано напрями вдосконалення у частині обліку операційних витрат, а також внутрішнього контролю. Надані рекомендації щодо підвищення ефективності здійснення операційних витрат на ТОВ «Телекарт – Прилад» та їх оптимізації.

Ключові слова: облік, аудит, внутрішній контроль, аналіз, операційні витрати.

ANNOTATION

Arakelova A.A. , «Theoretical and practical aspects of accounting, control
(students surname and initials) (work title)
and analysis of operating expenses (on the example of LLC «Telecart – Pribor») »,
thesis for Master degree in specialty 071 «Accounting and Taxation»
under the program
«Accounting, auditing and taxation of business activities»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2019

Thesis consists of three chapters. Object of study theoretical and practical aspects of the survey, work and operations of the operating companies of LLC «Telecart – Pribor».

Diploma thesis deals with theoretical aspects of organization of cost accounting, their economic nature, classification, recognition and evaluation procedure. The legal and regulatory framework for the study of cost accounting is highlighted, as well as a comparative description of cost accounting according to national and international standards.

The organization of accounting and peculiarities of documenting the costs of operating activities at LLC «Telecart – Pribor» is analyzed, the purpose, tasks, information sources of internal cost control and the method of controlling the costs of operating activities at LLC «Telecart – Pribor» are determined, as well as the analysis of cost effectiveness from operating activities at LLC «Telecart – Pribor».

The directions of improvement in terms of accounting of operating expenses and internal control are suggested. Recommendations are given to increase the efficiency of operating expenses for LLC «Telecart – Pribor» and to optimize them.

Keywords: accounting, audit, internal control, analysis, operating expenses.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ	
ВИТРАТ.....	6
1.1. Економічна сутність операційних витрат.....	6
1.2. Порядок визнання, оцінки операційних витрат та їх класифікація.....	11
1.3. Нормативно-правова база дослідження обліку витрат.....	18
1.4. Порівняльна характеристика обліку витрат за національними та міжнародними стандартами.....	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙНИХ	
ВИТРАТ ТА МОЖЛИВІ ШЛЯХИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ НА ТОВ	
«ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД».....	29
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «Телекарт-Прилад»..	29
2.2. Організація обліку та особливості документального оформлення витрат операційної діяльності на ТОВ «Телекарт – Прилад»...	36
2.3. Напрями вдосконалення обліку операційних витрат.....	53
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ ТА ЇХ АНАЛІЗ НА	
ТОВ «ТЕЛЕКАРТ – ПРИЛАД».....	62
3.1. Мета, завдання та інформаційні джерела внутрішнього контролю витрат.....	62
3.2. Методика контролю витрат операційної діяльності на ТОВ «Телекарт – Прилад».....	67
3.3. Аналіз витрат від операційної діяльності на ТОВ «Телекарт – Прилад».....	77
3.4. Застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей управління витратами підприємства.....	93
ВИСНОВКИ.....	106
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	111
ДОДАТКИ.....	120

ВСТУП

Актуальність теми полягає в тому, що сучасний етап розвитку національної економіки характеризується динамізмом та якісними змінами в управлінні виробничим процесом.

Дослідження проблем, пов'язаних з реалізацією облікової функції в системі управління операційними витратами набуває особливої актуальності в умовах розвитку ринкових відносин.

В умовах ринкових відносин важливе місце у процесі обліку відводиться оптимізації рівня операційних витрат. Рішення цієї проблеми має особливе стратегічне значення для виробничих підприємств, оскільки за умови ефективного використання виробничих ресурсів можливий прискорений розвиток підприємств і досягнення високих результатів діяльності. Проте проблема забезпечення ефективної діяльності виробничих підприємств вимагає додаткових досліджень, зокрема, з'ясування теоретичних і практичних аспектів обліку операційних витрат.

Продукція приладобудівних підприємств відіграє визначальну роль у зниженні операційних витрат у всіх галузях економіки тому, що розвиток цих підприємств впливає на показники ефективності функціонування всіх галузей народного господарства, сприяє росту продуктивності праці, створює базу для раціональної витрати сировини, матеріалів, енергії. Багатономенклатурний характер виробництва викликає необхідність індивідуального підходу до оцінки витрат на виробництво і реалізацію кожної групи виробів, а іноді і до конкретного виробу, що створює труднощі в управлінні витратами. Аналіз основних показників роботи приладобудівних підприємств показує, що продукція, яка випускається ними, у своїй більшості, за винятком окремих її видів, характеризується високим рівнем операційних витрат.

Вагомий внесок у дослідження проблем операційних витрат зробили такі вітчизняні науковці, як Бутинець Ф.Ф., Голов С.Ф., Малюга Н.М., Мельничук Т.М., Нападовська Л.В., Чумаченко М.Г. та інші. Серед зарубіжних економістів

дослідженням обліку виробничих витрат присвятили свої наукові праці такі вчені, як Аврова І.О., Друрі К., Івашкевич В.Б., Палій В.Ф., Шеремет А.Д. та інші. Здобутки цих вітчизняних та зарубіжних учених стали підґрунтям для подальшого вдосконалення обліку і контролю операційних витрат на підприємствах приладобудівного сектору економіки.

Метою класифікаційної роботи є всебічне дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку, контролю і аналізу процесу калькулювання операційних витрат, які дозволяють забезпечити як прийняття тактичних і стратегічних управлінських рішень стосовно підтримки стабільності, платоспроможності і конкурентоспроможності, так і вирішення проблем вибору політики управління операційними витратами господарюючих суб'єктів.

Поставлена мета визначає зміст досліджень, що ґрунтуються на послідовному вирішенні **завдань** методологічного, теоретичного та практичного характеру, зокрема:

- визначити економічну сутність операційних витрат;
- дослідити порядок визнання, оцінки операційних витрат та їх класифікацію;
- розглянути нормативно-правову базу дослідження обліку витрат;
- провести порівняльну характеристику обліку витрат за національними та міжнародними стандартами;
- навести загальну економічну характеристику ТОВ «Телекарт-Прилад»;
- оцінити організацію обліку та особливості документального оформлення витрат операційної діяльності на ТОВ «Телекарт-Прилад»;
- узагальнити напрями вдосконалення обліку операційних витрат;
- систематизувати мету, завдання та інформаційні джерела внутрішнього контролю витрат;
- з'ясувати методику контролю витрат операційної діяльності на ТОВ «Телекарт-Прилад»;

- проаналізувати ефективність витрат від операційної діяльності на ТОВ «Телекарт-Прилад»;
- обґрунтувати застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей управління витратами підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні і практичні аспекти обліку, контролю і аналізу операційних витрат приладобудівного підприємства ТОВ «Телекарт – Прилад».

Об’єктом дослідження було обрано операційні витрати ТОВ «Телекарт-Прилад».

Методи дослідження. Під час написання роботи використовувались загальнонаукові та спеціальні методи дослідження. Зокрема, для розкриття сутності операційних витрат в бухгалтерському обліку були застосовані такі загальнонаукові методи: аналіз – для деталізації та розкладання об’єкта дослідження на окремі важливі елементи; синтез – для вивчення об’єкта в його цілісності, єдності і взаємозв’язку його частин; індукція і дедукція; порівняння та моделювання.

Інформаційною базою є нормативно-правові акти з питань обліку операційних витрат, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених з цих питань, періодичні видання з економічних питань. Також були використані дані фінансової звітності за 2015-2018 роки та документи первинного, аналітичного і синтетичного обліку ТОВ «Телекарт-Прилад».

Публікації та апробація результатів дослідження відбулася у Збірнику науково-практичних статей (Одеса, 2018 р.) та у Збірнику науково-практичних статей (Одеса, 2019 р.)

ВИСНОВКИ

Дослідження проблем обліку і контролю витрат операційної діяльності дозволило сформулювати наступні висновки.

При дослідженні сутності витрат операційної діяльності, виявлено що під витратами розуміють зменшення економічних вигод внаслідок вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок внесків власників).

Витрати, що виникають в процесі звичайної діяльності, розподіляють на витрати від операційної (основної та іншої), інвестиційної та фінансової діяльності. За видами витрати класифікуються за економічними елементами та за статтями калькуляції.

При цьому один елемент витрат може бути присутнім у кількох статтях калькуляції.

Під елементами витрат розуміють економічно однорідні види витрат.

На побудову обліку витрат операційної діяльності впливає безліч факторів, які доцільно об'єднати в групи: загально-організаційні, обліково-організаційні та технологічні.

Об'єктом обліку, в такому випадку, є окреме виробниче замовлення на яке відкривається договір. До договору обов'язково додається кошторис витрат (планова калькуляція), на підставі якого визначається ціна угоди.

В бухгалтерії на кожне замовлення окремо відкривається картка аналітичного обліку витрат, де проставляється шифр замовлення, кошторисна вартість та інші дані. В аналогічній картці ведеться облік загальновиробничих витрат.

В кінці місяця загальновиробничі витрати розподіляються між замовленнями і, таким чином, формується собівартість замовлення щомісяця.

Суть позаказного методу обліку витрат і розрахунку собівартості полягає у віднесенні прямих витрат в розрізі заздалегідь встановлених статей

калькуляції на окремі замовлення і розподілі непрямих витрат по замовленнях відповідно до встановлених ставок розподілу.

Об'єктом обліку витрат і калькуляції в даному випадку виступає окреме замовлення.

Для прийняття управлінського рішення потрібна планова, нормативна, інструктивна, правова, статистична, облікова, наукова, та інша інформація. Незалежно від виду, вона має бути точною, повною, достовірною, надійною, зручною для сприйняття та оцінки.

При дослідженні практичних аспектів виявлено, що облік операційних витрат на ТОВ «Телекарт-Прилад» здійснюється у відповідності до чинного законодавства. Облік здійснюється на базі журнально-ордерної форми в автоматизованій системі «ІТ - Підприємство».

При цьому, вивчення діючої практики обліку та контролю операційних витрат ТОВ «Телекарт-Прилад» дало змогу виокремити ряд недоліків існуючої системи обліку та контролю:

- в обліковій політиці ТОВ «Телекарт – Прилад» не відображені деякі важливі моменти щодо обліку витрат.;
- невірне ведення обліку по деяких субрахункам, а саме на 974 субрахунку повинні відображатися витрати від фінансової курсової різниці, проте ТОВ «Телекарт – Прилад» обліковує їх на 945.1 «Витрати по фінансовій курсовій різниці»;
- ТОВ «Телекарт – Прилад» не складає такий документ як «Попередня калькуляція»;
- фактична питома вага вартості постійних елементів у загальній сумі загальновиробничих витрат часто суттєво відрізняється від планового рівня;
- відсутність оперативності надання первинних документів для обробки в УІС за отриманими матеріалами, внутрішньому переміщенню матеріалів, відпрацьованого часу;
- відсутність відокремленої служби внутрішнього контролю на підприємстві.

Більш детально розглянули такий напрям удосконалення обліку витрат операційної діяльності, як оптимізація обліку загальновиробничих витрат.

В межах даного дослідження розглянули впровадження аналітичного облік загальновиробничих витрат.

Аналіз операційних витрат показав, що у звітному році порівняно із попереднім роком сума операційних витрат збільшилась на 66857 тис.грн або на 74,87%.

Виявили, що всі елементи витрат мають тенденцію до зростання, окрім інших операційних витрат.

У структурі операційних витрат найбільшу питому вагу займають матеріальні витрати. Якщо на кінець попереднього року їхня питома вага у структурі операційних витрат складала 73,34 %, то у кінці звітного року вже 79,40%, а самі матеріальні витрати зросли на 58502 тис.грн.

Провівши розрахунки виявили, що ефективність використання матеріальних витрат на підприємстві у звітному році порівняно із попереднім роком зменшилась, що підтверджується, у першу чергу, негативною динамікою матеріаломісткості виробленої продукції.

Також суттєву частку (15,2 %) у загальній структурі витрат займають витрати на оплату праці. Протягом року вони зросли на 44,81%, проте їх питома вага знизилась на 3,12 %.

Щодо відрахувань на соціальні заходи та амортизацію, то дані елементи витрат також зросли на 40,93 % та 32,67 % відповідно.

Позитивним моментом є те, що збільшився прибуток від основної операційної діяльності (з 7978 тис. грн. у попередньому році до 11121 тис.грн. у звітному році). Тому частка прибутку в розрахунку на 1 гривню матеріальних витрат у подальшому може мати тенденцію до зростання.

Проте, поки спостерігаємо зменшення прибутку на 1 гривню матеріальних затрат порівняно з 2017 роком на 0,03 грн. Можна зробити висновок, що управлінський персонал не достатньо ефективно керує матеріальними ресурсами.

Щодо витрат звичайної діяльності, то протягом 2017-2018 років вони зросли. Це сталося, в першу чергу через істотний ріст собівартості продукції (на 56360 тис.грн), проте її питома вага у загальній структурі витрат зменшилась з 89,60% до 87,31 %.

Відмітимо, що у структурі витрат звичайної діяльності найбільшу частку складають витрати операційної діяльності, зокрема, собівартість реалізованої продукції.

Щодо адміністративних витрат, то вони зросли майже у 3 рази, і якщо у 2017 році вони склали 6400 тис.грн, то у 2018 році вже 17510 тис.грн.

Також це стосується витрат на збут, які протягом аналізованого періоду зросли на 336 тис.грн.

Отже, проаналізувавши динаміку змін операційних витрат ТОВ «Телекарт – Прилад» можна порекомендувати скорочувати їх шляхом:

- зменшення матеріальних витрат на одиницю продукції. Оскільки вони займають високу питому вагу в структурі витрат на виробництво, то навіть незначне заощадження матеріальних витрат (сировини, матеріалів, палива, енергії) при виробництві одиниці продукції дає певний ефект в цілому по підприємству;

- скорочення матеріаломісткості продукції за рахунок: впровадження маловідходної і безвідходної технології виробництва; комплексного використання сировини на підприємстві; широкого застосування штучних і синтетичних матеріалів; поліпшення якості продукції; більш якісної підготовки сировини і матеріалів до виробництва; створення досконалої нормативної бази на підприємстві;

- зниження витрат на оплату праці на одиницю продукції;
- скорочення адміністративно-управлінських витрат;
- ліквідації непродуктивних витрат і втрат;
- застосування ресурсозберігаючої технології, що забезпечує економію матеріалів та енергії;

- чіткого дотримання технологічної дисципліни, що призводить до скорочення витрат від браку;
- розроблення оптимальної стратегії технічного розвитку підприємства, що забезпечує раціональний рівень витрат на створення технічного потенціалу підприємства;
- запровадження ефективних систем внутрішньовиробничих економічних відносин, що сприяють економії всіх видів ресурсів, підвищенню якості продукції.

Підприємству рекомендовано здійснювати пошук нових надійних постачальників виробничих ресурсів, вдосконалювати організацію праці та збутової діяльності, максимально залучувати додаткові доходи від вільних активів (оренда площ, які не використовуються в даний момент, принесе додатковий дохід).

Також, якісний і своєчасно проведений аналіз підвищить ефективність внутрішнього управління витратами та забезпечить прибуткову діяльність підприємства.

Обґрунтування прогнозного обсягу операційних витрат ТОВ «Телекарт-Прилад» в роботі проведено 2019 року та 2020 року.

Якщо збережеться тенденція, яка склалася протягом 2015-2018 рр., то можна очікувати, що в 2019 р. розмір операційних витрат на ТОВ «Телекарт – Прилад» складе 195861 тис. грн, а в 2020 р. 249409,2 тис. грн.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н.С. Бухгалтерський облік / Н.С. Акімова, О.В. Топоркова, Т.А. Наумова. – Х.: Форт, 2016. – 447 с.
2. Акімова Н.С. Навчально – методичний посібник у структурно – логічних схемах з дисципліни «Фінансовий облік II»/ Н.С. Акімова, Л.О. Кирильєва, О.О. Говоруха, Д.Д. Шеховцова. – Х.: ХДУХТ, 2016. – 204 с.
3. Андрющенко Н.С. Суть і значення витрат: історичний аспект / Н.С.Андрющенко // Актуальні проблеми економіки. Науковий економічний журнал. – Київ. – 2017. – № 5(71). – С. 3.
4. Аракелова А.О. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу на ТОВ «Телекарт-Прилад» / А.О. Аракелова, А.Л.Коляда // Збірник науково-практичних статей. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу); Одеський національний економічний університет. – 2018. – С. 114-119.
5. Аракелова А.О. Аналіз ймовірності настання банкрутства на прикладі ТОВ «Телекарт – Прилад»/ А.О. Аракелова, Л.В.Чернишева // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2019. – С. 295-300.
6. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік : підручник : [для студентів ВНЗ] / Р. Ф. Бруханський ; М-во освіти і науки України, Терноп. нац. екон. ун-т. — Тернопіль : ТНЕУ, 2016. — 479 с.
7. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності : навч. посіб. / [А. Г. Загородній, І. Й. Яремко, Л. М. Пилипенко, А. С. Мороз]; М-во освіти і науки України, Нац. ун-т «Львів. політехніка». — Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2014. — 215 с.
8. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. - 9-ме вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП «Рута», 2012. - 832 с.

9. Вареник В.М., Іщенко С.В. Розробка системи контролю та аналізу операційних витрат на підприємстві / В.М. Вареник, С.В. Іщенко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 20. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/issue-20-2017>.

10. Гайдаєнко О.М. Моделювання беззбитковості як інструмент удосконалення аналізу витрат підприємства/ О.М.Гайдаєнко, Л.І. Грузінова //Облік, економіка, менеджмент: Наукові нотатки / Міжнародний збірник наукових праць. Впуск 4 (16) частина 1 /. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2017. – С.49-56

11. Гайдаєнко О. М. Необхідність впровадження моделей управлінського обліку виробничих витрат / О. М. Гайдаєнко // Актуальні процеси економічного розвитку в сучасних умовах: матеріали II Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції (м. Херсон, 22 квітня 2017 р.) / упоряд. К. В. Мельникова, В. С. Петренко. – Херсон, 2017. – С. 248-250.

12. Гайдаєнко О. М. Шляхи підвищення ефективності управління грошовими потоками підприємства / О. М. Гайдаєнко // Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти: збірник наукових праць за матеріалами II Всеукраїнської науково-практичної конференції, 29-30 березня 2018 р. – Дніпро: НМетАУ, 2018. – С. 446-449.

13. Головацька С.І. Економіко-математичне моделювання у системі контролінгу витрат підприємства / С.І. Головацька // Удосконалення обліку, контролю, аудиту, аналізу та оподаткування в сучасних умовах інтеграційних процесів у світовій економіці: тези доповідей III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Ужгород, 18-19 квітня 2018 р.). Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. – С.184-186.

14. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.

15. Грещак М. Г., Коцюба О. С. Управління витратами : навч.-метод. посіб. [для самостійного вивчення дисциплін]. – К. : КНЕУ, 2002. – 131 с.
16. Гуцаленко Л.В. Внутрішньогосподарський контроль / Л.В. Гуцаленко, М.М. Коцурпатий, У.О.Марчук//. – К.:Центр учбової літератури, 2014.- 496 с
17. Гудзь Н.В. Бухгалтерський облік / Н.В. Гудзь, П.Н. Денчук, Р.В. Романів//. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 424 с.
18. Давидович І.Є. Управління витратами / І.Є Давидович//. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 320 с.
19. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік / Т.В. Давидюк//. – Харків: Гельветика, 2016.- 392 с.
20. Двоєзерська В.С. Удосконалення фінансовго обліку виробничих витрат / В. С. Двоєзерська // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. — 2012. — № 2. — С. 98-101.
21. Дерій В.А. Економічні показники витрат підприємства та собівартості продукції в обліку, статистиці й аналізі / В.А. Дерій, С.Ю. Попіна // Облік і фінанси. – 2015. – № 2. – С. 15-21.
22. Дідоренко Т.В. Сутність витрат як об'єкта бухгалтерського обліку / Т.В. Дідоренко // Молодий вчений. – 2015. - № 1 (16). – С. 78-81.
23. Економічний аналіз / Н.А.Волкова, Р.М.Волчек, О.М.Гайдаєнко.та ін. // – Одеса: ОНЕУ.- 2015.- 310 с.
24. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
25. Зарудна Н.Я. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності : навч. посіб. / Зарудна Н. Я., Кундеус О. М., Яковець Т. А. ; М-во освіти і науки України, Терноп. нац. екон. ун-т. — Тернопіль : Крок, 2016. — 283 с.
26. Звітність підприємств / [В.П. Пантелеєв, О.А. Юрченко, Г.М. Курило, В.К. Безверхий].- К.: ДП «Інформаційно – аналітичне агентство».- 2017. – 432 с.

27. Іванчук Н. В. Оптимізація витрат на персонал як чинник збільшення прибутку від операційної діяльності підприємства / Н. В. Іванчук, І. І. Бровді // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка». 2018. №9 (37). С. 45-48.

28. Ілюхіна Н.П. Організація та методика контролю діяльності промислових підприємств / Н.П. Ілюхіна, Т.В. Боцян, Т.О. Муренко, С.В. Самострол // . – Одеса: ОДЕУ, 2011. – 254 с.

29. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

30. Каменська Т.О. Внутрішній контроль і аудит в управлінні / Т.О. Каменська, О.Ю. Редько//. – К.: Інформаційно – аналітичне агентство, 2015. – 375 с.

31. Карпенко В.В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / В. В. Карпенко, В. І. Успенко; М-во освіти і науки України, Харків. нац. ун-т буд-ва та архітектури. — Харків : Лідер, 2016. — 609 с.

32. Коблянська Г. Ю. Звітність підприємств: [навчальний посібник] / Г. Ю. Коблянська. – К. : РВЦ НУБіП України, 2014. – 290 с.

33. Концептуальна основа фінансової звітності №929_009 [Електронний ресурс].- Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua.

34. Король К. В. Витрати і затрати як економічні категорії: проблема трактування понять / К. В. Король // Економічна наука XXI століття: реалії та перспективи. Збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук: у 2-х частинах. – Дніпропетровськ: Гельветика, 2013. - Ч.1. – С. 246–253.

35. Крупка Я.Д. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності : навч. посіб. / Я. Д. Крупка, М. Б. Кулинич, А.Т. Сафарова ; М-во освіти і науки України, Східноєвроп. нац. ун-т ім. Лесі Українки. — Луцьк : Вежа-Друк, 2016. — 451 с.

36. Кузьмін О.Є. Методичні положення щодо контролювання та регулювання витрат підприємства / О.Є. Кузьмін, О.Г. Мельник // Економіка і прогнозування.- 2015.- № 1.- С. 134.

37. Кулинич М.Б. Взаємозв'язок методів калькулювання і методів обліку витрат у вітчизняній і міжнародній обліковій практиці / М.Б. Кулинич, В.В. Фреюк // Агросвіт. – 2014. – № 7. – С. 63-68.

38. Лучко М.Р. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами / М.Р. Лучко, І.Д. Бенько //. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 360 с.

39. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Наказ Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. № 373.

40. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. №433–2013. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859.

41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408

42. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.minfin.gov.ua

43. Мних Є. В. Економічний аналіз: підручник / Є. В. Мних. – К. : Центр навчальної літератури, 2007 – 412 с.

44. Нападовська І. В. Управлінський облік / І. В. Нападовська. – К. : КНТЕУ, 2009. – 648 с.

45. Науково-методичні аспекти обліково-аналітичної системи підприємства / [В. В. Немченко та ін. ; передм.], за заг. ред. В. В. Немченко ; М-во освіти і науки України, Одеська національна академія харчових технологій — Одеса : Фенікс, 2016. — 350 с.

46. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від

07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0391-13>.

47. Нормативно-методичне забезпечення бухгалтерського обліку в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності / [Л. Г. Ловінська та ін.]; за заг. ред. Л. Г. Ловінської; Держ. навч.-наук. установа «Акад. фін. упр.». — К. : Акад. фін, 2013. — 293 с.

48. Облік витрат: порівняння міжнародних та національних стандартів / В. Д. Кубік // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції: тези доповідей VI Міжнародної науково-практичної конференції, ОНЕУ. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018. – С. 74-77.

49. Осадча Г.Г. Класифікація витрат в інтегрованій управлінській системі виробничого підприємства / Г.Г. Осадча // Науково-практичний журнал «Регіональна економіка та управління». - Донецьк, 2014. - С. 120-125.

50. Пасемко Г. М. Бухгалтерський облік як інформаційний ресурс управління витратами підприємства / Г.М. Пасемко // Наукові читання-2014: наук.-теорет. зб. / ЖНАЕУ. – Житомир: ЖНАЕУ, 2014. – Т. 3. – С. 82–84.

51. Петришина Н.С. Класифікація витрат / Н.С. Петришина, Н.С. Гончарук // Наука й економіка. – 2014. – № 3. – С. 60-63.

52. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382.

53. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>.

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства Фінансів України від 27 квітня 2000 р № 92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

55. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99>.

58. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>.

59. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. №601 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>.

60. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

61. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 14.01.2012 р. № 996-XIV, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

62. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

63. Рокожиця А.Ю. Контроль операційних витрат у системі бюджетування / А.Ю. Рокожиця, В.В. Івата // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. - №20.

64. Савчук В. П. Финансовый менеджмент предприятий : прикладные вопросы с анализом деловых ситуаций / В. П. Савчук. – К. : Изд. дом «Максимум», 2001. – 600 с.

65. Селіверстова І.О. Перспективні шляхи вирішення проблеми обліку доходів і витрат підприємництва / І.О. Селіверстова, І. Зозуля // Проблеми підвищення ефективності інфраструктури: Збірник наукових праць: Випуск 25. – Київ: НАУ, 2010. – 220 с. – с. 44-50.

66. Семчук О.Я. Необхідність аналізу та контролю витрат підприємств в сучасних умовах господарювання // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка: Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці. - 2010. - №29 (1). - С. 282-286.

67. Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік / Н.Є. Скоробогатова//.- К:КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2017.- 248 с.

68. Скрипник С.В. Організаційні і методичні аспекти внутрішнього контролю операційних витрат / С.В. Скрипник, І.В. Галілюк // Перспективи розвитку обліку, контролю і оподаткування в умовах глобалізації: матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет конф., 24-25 травня 2018 р. – Херсон: ДВНЗ «ХДАУ», 2018. - С. 222-223.

69. Степовая Т.Г. Бухгалтерський учет / Т.Г. Степовая// – Одеса: ОНЕУ, 2014. – 248 с.

70. Сухарева Л. А. Контроллинг – основа управления бизнесом / Л. А. Сухарева, С. Н. Петренко. – К. : Ольга; Ника-центр, 2002. – 208 с.

71. ТОВ «Телекарт – Прилад» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://telecard.com.ua/uk/>

72. Ткаль Я.С. Витрати на виробництво як економічна категорія та їх регулювання при веденні бухгалтерського обліку / Я.С. Ткаль // Проблеми

економічного, облікового, контрольного і аналітичного забезпечення управління підприємством: матеріали І Всеукр. наук.- практич. конф. молод. науковців, 14-15 квітня 2016 року. – Вінниця, ВНАУ, 2016. – 298 с. - С. 138-139.

73. Турило А.М. Фінансовий менеджмент (кредитно-модульна система) : [навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл.] / А. М. Турило, О. П. Гузенко. — Кривий Ріг : КТУ, 2010. — 461 с.

74. Управлінський аналіз: Навчальний посібник./ О.М. Гайдаєнко, Н.С.Шевчук// – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2015. - 151 с .

75. Фатенок-Ткачук А.О. Фінансовий облік I, II : навч. посіб. / А. О. Фатенок-Ткачук ; Східноєвроп. нац. ун-т ім. Л. Українки. — Вид. 2-ге, змін. й допов. — Луцьк : Вежа-Друк, 2016. — 539 с.

76. Фінансове забезпечення розвитку підприємств / [І. О. Бланк та ін.]; за ред. І. О. Бланка; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Київ. нац. торг.-екон. ун-т. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. — 343 с.

77. Хмелевська А.В. Облікова систематизація витрат підприємства / А.В. Хмелевська // Вісн. Хмельниц. нац. ун-ту. Сер.: Економіка. – 2014. – Т. 1, № 3. – С. 197-200.

78. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства : навч. посіб. /Ю. С. Цал-Цалко. – К.: ЦУЛ, 2002. – 656 с.

79. Череп А.В. Управління витратами суб'єктів господарювання. / А.В. Череп// Запорізький національний технічний ун-т. – Х.: ВД «Інжек», 2016.– Ч.2: Планування, контроль витрат. Управління адміністративними витратами, витратами на збут продукції, оборотними коштами, основними фондами і нематеріальними активами. Управління зниженням витрат. – 2016. – 360 с.

80. Conceptual Framework Financial Reporting 2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.aasb.com.au/admin/file/content102/c3/Oct_2010_AP_9.3_Conceptual_Framework_Financial_Reporting_2010.pdf

81. YouControl. [Електронний ресурс] – Режим доступу:<https://youcontrol.com.ua/ru/dashboard/>