

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

Д.е.н., проф. Лоханова Н. О.
(підпис)
“ ” 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 Облік і оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою професійного/наукового спрямування
Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік, аналіз та аудит витрат від операційної діяльності на
прикладі ТОВ «ГЛОБУС-АВТО»

Виконавець:

студентка 6 курсу 1 групи ФМОІТ

Винярська Марія Анатоліївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Шерер Ігор Леонідович
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2020

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ	6
1.1 Економічна характеристика витрат від операційної діяльності	6
1.2. Класифікація операційних витрат	16
1.3. Особливості та провідні точки зору щодо формування витрат та калькулювання собівартості	25
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ГЛОБУС-АВТО»	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкту дослідження	38
2.2. Документальне оформлення обліку операційних витрат	46
2.3. Особливості обліку прямих витрат	47
2.4. Аудит операцій пов'язаних з обліком операційних витрат	64
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ВПЛИВУ НА ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ГЛОБУС-АВТО».	73
3.1. Аналіз структури витрат підприємства	73
3.2. Аналіз витрат на оплату праці	77
3.3. Аналіз витрат операційного періоду	80
3.4. Економіко-математичне моделювання оптимізації операційних витрат	83
ВИСНОВКИ.....	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	93
ДОДАТКИ.....	98

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі розвитку економіки України та перебування на шляху до побудови ринкових економічних відносин, зростають вимоги до якості бухгалтерської інформації, інформативності бухгалтерського обліку та звітності. Первинною метою господарської діяльності підприємства, що завершує процес кругообігу капіталу, є зменшення вартості, товарів, виконаних робіт, наданих послуг, для цієї мети найбільш доцільне зменшення витрат за рахунок їх оптимізації. Операційні витрати виступають одним з головних факторів для формування собівартості готової продукції на промислових підприємствах. До того ж ціна готової продукції, робіт та послуг відіграє головну роль у забезпеченні конкурентоспроможності підприємства, оскільки правильна сформована собівартість з оптимізованими витратними буде користуватись попитом. Застосовування нових підходів до калькулювання собівартості, підрахунку фінансових результатів, методів аналізу витрат і дасть змогу прийняття на цій основі раціональних управлінських рішень, адекватних цій економічній ситуації. У зв'язку з цим потребує удосконалення облік, аналіз та аудит операційних витрат, що і обумовило актуальність теми дослідження.

Недостатня розробка питань методичного забезпечення процесу ефективного аналізу операційних витрат і викликані цим складність, різноманіття і неоднозначність формулювань в існуючих нормативних і законодавчих актах підтверджують актуальність обраної теми дипломної роботи.

Загальні питання обліку, аналізу та аудиту операційних витрат в Україні широко розглянуто у вітчизняних літературних джерелах. Теоретичні й практичні аспекти цієї проблематики відображено в роботах вітчизняних науковців, а саме у працях Ф. Ф. Бутинця, М.А.Булатова, В. І. Єфименка, З. В. Задорожного, Л. В. Нападовської, О. І. Павликівська, І. І. Пилипенка, В. В. Сопка, В. Г. Линника, Н. Я. Зарудної О. М. Кундеуса, Т. А. Яковця, Р.Л. Хом'яка та інших.

Вагомий внесок у розвиток методологічних питань обліку витрат від операційної діяльності зробили також зарубіжні вчені, такі як: Елізабет Ф.Дербін, В. Ф. Палій, В. Я. Соколов, Дж. Фостер, А. Д. Шеремет. Проте ряд важливих проблем обліку та аудиту операційних витрат ще й досі залишається недослідженим.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є узагальнення та систематизація теоретичних положень, розробка та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення методики обліку та аудиту операційних витрат на вітчизняних суб'єктах малого підприємництва.

Для досягнення поставленої мети в роботі визначено такі завдання:

- узагальнити теоретичні підходи до визначення сутності поняття «витрати» як економічної категорії;
- розкрити сутність операційних витрат, їх види та класифікацію;
- розкрити документальне забезпечення обліку витрат від операційної діяльності;
- розглянути ведення обліку витрат на досліджуваному підприємстві;
- висловити пропозиції шляхів покращення обліку витрат від операційної діяльності;
- узагальнити методичні аспекти та надати практичні рекомендації щодо проведення аудиту витрат від операційної діяльності на ТОВ «ГЛОБУС-АВТО»;

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є облік, аналіз та аудит витрат від операційної діяльності на досліджуваному підприємстві ТОВ «ГЛОБУС-АВТО».

Предмет дослідження. Предметом дослідження виступає сучасна система обліку, аналізу та аудиту витрат від операційної діяльності, її реалізація на вітчизняних підприємствах.

Методи дослідження. Для досягнення мети дослідження були застосовані такі методи: аналіз, синтез, індукція, дедукція, - при вивченні теоретичних основ обліку та аудиту; при розрахунку економічних показників -

зіставлення, порівняння статистичне групування; при теоретичних узагальненнях та розробці пропозицій – системний та абстрактно-логічний методи; та інші.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та інші нормативно-правові акти, наукові статті, монографії вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали наукових конференцій, дані засобів масової інформації та мережі Internet за темою дослідження, а також первинна документація, облікові реєстри, внутрішня та зовнішня звітність базового підприємства.

Структура та обсяг дипломної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Робота містить 30 таблиць та 21 рисунок.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження опубліковано тези у збірнику наукових праць студентів IX Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції «Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аудиту, оподаткування та аналізу в умовах міжнародної інтеграції» на базі ХНТУ. Отримано сертифікат учасника.

ВИСНОВКИ

В ході дослідження узагальненні та систематизовані теоретичні положення, розроблені та обґрунтовані рекомендації щодо удосконалення методики обліку та аудиту операційних витрат на ТОВ «ГЛОБУС-АВТО» яке є малим підприємством.

Був виконаний ряд поставлених завдань, а саме:

- узагальнено теоретичні аспекти до визначення сутності поняття «витрати» як економічної дефініції;
- розкрито сутність операційних витрат;
- досліджені види та класифікація операційних витрат;
- на прикладі ТОВ «ГЛОБУС-АВТО» проаналізовано документальне забезпечення обліку витрат від операційної діяльності та розглянуто ведення обліку витрат;
- надано практичні рекомендації щодо проведення аудиту витрат від операційної діяльності, розроблено робочі документи аудитора на прикладі досліджуваного підприємства.

Об'єктом дослідження виступає облік, аналіз та аудит витрат від операційної діяльності на досліджуваному підприємстві ТОВ «ГЛОБУС-АВТО», пріоритетними напрямками діяльності якого є продаж та виготовлення прибиральної техніки. Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється автоматизовано за допомогою програм 1С: Бухгалтерія, Клієнт-банк, Medoc, Fredo у відповідності до облікової політики підприємства, що затверджується наказом директора підприємства «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства» .

У структурі витрат звичайної діяльності найбільшу частку складають витрати операційної діяльності, зокрема, собівартість реалізованої продукції (питома вага якої у загальній сумі витрат від звичайної діяльності товариства збільшилась з 88,33 % у 2017 році до 91,28% у 2019 році).

Оцінюючи ліквідність, видно, що на підприємстві недостатньо поточних

(оборотних) активів для погашення поточних зобов'язань (коефіцієнт загальної ліквідності нижче нормативного значення), хоча і спостерігається позитивна тенденція зростання ліквідності на кінець 2019 року. Втім для власників підприємства недостатня ліквідність може означати зменшення прибутковості, втрату контролю та часткову або повну втрату вкладень капіталу.

Зменшення доходів відбувається меншими темпами у порівнянні зі зменшенням витрат (32,45 % відносно 28,02 %), що свідчить про позитивну динаміку. Втім зменшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) вказує, що управлінський апарат підприємства доцільно здійснює заходи по мінімізації витрат, що є складовими виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), а також загальновиробничих і наднормативних витрат.

Результати проведеного аналізу заробітної плати дозволяють рекомендувати такі заходи.

Темпи росту виробництва та реалізації продукції мають випереджати темпи росту середньої заробітної плати робітників.

Необхідно слідкувати за тим, аби адміністративні витрати збільшувались в меншому темпі, ніж заробітна плата загальновиробничого або виробничого (в майбутньому) персоналу.

Для покращення роботи відділу збуту рекомендовано ввести систему заробітної плати оклад та процент від продажів. Це буде мотивувати працювати та більше реалізовувати продукцію, знаходити нові ринки збуту, виходити на міжнародний рівень.

В подальшому рекомендовано більше використовувати само зайнятих осіб для співпраці, це допоможе зменшити витрати на податки.

Для оптимізації витрат періоду доцільно збільшити нагляд та контроль адміністративного апарату, рекомендовано проводити такі дії.

1. Якомога менше користуватись іноземною валютою, з контрагентами іноземного походження намагатись проводити оплату не лише згідно з умовами договорів, а й звертати увагу на курс НБУ під час розрахунку.

2. Для робітника бухгалтерії, який здійснює банківські операції з купівлі-продажу іноземної валюти виділити кошти для відвідування тренінгу з біржового трейдингу.

3. Для зменшення втрат від собівартості виробничих запасів використовувати на підприємстві не метод ФІФО як визначено за Наказом про облікову політику (Додаток Д), а метод вибуття запасів - ідентифікованої собівартості, адже він рекомендований для підприємств які займаються торгівлею автомобілів.

4. Розпочати співпрацю з експедиторськими компаніями з меншими цінами за транспортування.

5. Бухгалтерії рекомендовано статтю Інші витрати пов'язані зі збутом виокремити для більш чіткого розуміння існуючої системи, для подальших податкових перевірок.

6. Оплату праці рекомендовано підвищувати лише уразі збільшення обсягів продажу працівником відділу збуту, або збільшення мінімальної заробітної плати в країні.

7. Рекомендовано застосовувати планові калькуляції, а не лише попередні. Це дасть змогу адміністративного апарату більшу можливість для участі та збільшить шанс на перемоги у тендерах на державні закупівлі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абрамова О. В. Аналіз витрат операційної діяльності підприємства: автореф. дис. канд. економ. наук: 03.26.15 / Київський нац. Економ. Університет Ім. Вадима Гетьмана. К., 2015. 20 с.
2. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [2-е изд., перераб. и доп.]. Москва: Издательство Юрайт, 2017. 464 с.
3. Андриющенко Н. С. Формування інформації про адміністративні витрати в управлінському обліку/ Н. С. Андриющенко // Облік і фінанси АПК. К.: ТОВ ЮФ «Юр-Агро-Вест». 2010. № 1. С. 42-46.
4. Булатов М. А. Теория бухгалтерского учета: [Учеб. пос.] / М. А. Булатов. [5-е изд., перераб. и доп.]. М.: Издательство «Экзамен», 2015. С. 256.
5. Бутинець Ф. Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління / Ф. Ф. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2016. – №1(22). С. 11–18.
6. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку : [підруч. для студ. ВУЗів спец. 7.050106 «Облік і аудит»] /Ф. Ф. Бутинець. 2-е вид., доп. І перероб. Житомир : ЖІТІ, 2000. 640 с.
7. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: [підруч.] / Ф.Ф. Бутинець. Житомир: Рута, 2013. 726 с., 5-е видання
8. Бухгалтерський облік в Україні: Навчальний посібник/ за редакцією Хом'яка Р.Л. 2-ге видання. Львів: «Інтелект - Захід», 2013. 820 с.
9. Бухгалтерський облік: [навч. посібн.] / А. П. Бархатов [та ін.]. 8-е видання Тернопіль: Астон, 2019. 496 с.
10. Давидович І. Є. Аспекти управлінського обліку маркетингової діяльності// Вісник Львівської комерційної академії. 2018. Випуск 35. С. 112-119.
11. Дербін Ф. Елізабет Економічна теорія і державний сектор: теорія, практика, термінологія, джерела: [Навч. посіб.] / Елізабет Ф. Дербін, О. І. Кілієвич. [3-е вид., перероб. та доп.] Укр. акад. держ. управління при Президентові України. К.: В-во УАДУ, 2007. С. 106.

- 12.Задорожний З. В. Проблеми законодавчого регулювання бухгалтерського обліку в Україні / З. В. Задорожний // Зб. наук. праць «Економічний аналіз» – 2009. Вип. 4. С. 306 – 312.
- 13.Задорожний З.-М. В. Внутрішньогосподарський облік у будівництві: методологія і організація: дис.. д-а екон. наук: 8.00.09 / З.-М. В. Задорожний. Тернопіль, 2007.
- 14.Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV Редакція від 14.11.2020, підстава - 776-IX URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
- 15.Ишханян М.В., Карпенко Н.В. Эконометрика. Часть 1. Парная регрессия: Учебное пособие. М.: МГУПС (МИИТ), 2016. 117 с
- 16.Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.
- 17.Класифікація видів економічної діяльності : ДК 009:2010. Із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства № 306 від 24.02.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text> (Дата звернення: 26.10.2020).
- 18.Колісник Г. М. Економічна сутність і класифікація витрат у зв'язку з узагальненням на рахунках бухгалтерського обліку / Г.М. Колісник // Науковий вісник ужгородського національного університету: Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці. Сер.: Економічна. Ужгород, 2016. 234 с.
- 19.Лінник В. Г. Основні напрями класифікації витрат підприємства / В. Г. Лінник, Н. Г. Золоторьова // Фінанси, облік і аудит. – К. – 2017. Вип.3. С. 222–231.
- 20.Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting

Standards) URL: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=240945 (Дата звернення: 26.10.2020).

- 21.Мошковська О. А. Облік затрат і калькулювання собівартості продукції згідно вітчизняного законодавства: подальший розвиток і шляхи вдосконалення / О. А. Мошковська. – URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/1837/1/23.pdf>.
- 22.Мошковська О.А. Облік затрат і калькулювання собівартості продукції згідно вітчизняного законодавства: подальший розвиток і шляхи вдосконалення // URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/1837/1/23.pdf> (дата звернення: 19.09.2020).
- 23.Навч. посіб. Управління ресурсами і витратами / За ред. д. е. н., проф. Іванюти С. М. К.: Центр навчальної літератури 2-ге вид., переробл. і доповн. 2016. 320 с
- 24.Наказ Державного комітету статистики України № 489 від 05 грудня 2008 р. Із змінами, внесеними згідно з Наказом Державного комітету статистики № 496 від 25.12.2009 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08#Text> (Дата звернення: 25.10.2020)
- 25.Наконечний О.В. Методика аудиту витрат видів діяльності / О.В. Наконечний // Вісник аудитора. 2007. № 5. С. 10 – 16.
- 26.Нападовська Л. В. Управлінський облік : [Підр. для студ. вищ. навч. закл.] / Л. В. Нападовська. [4-е вид., перероб. та доп.] К. : Книга, 2014. 544 с.
- 27.Нападовська Л.В. Управлінський облік: [Підр. для студ. вищ. навч. закл.] / Л.В. Нападовська. К.: Книга, 2004. 544 с.
- 28.Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено Наказом МФУ 07.02.2013 № 73 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (Дата звернення: 25.10.2020).
- 29.Нашкерська Г. В. Фінансовий облік : [навч. посіб.] / Г. В. Нашкерська. К. : Кондор, 2019. 503 с.

30. Нашкерська Г.В. Фінансовий облік: [навч. посіб.] / Г.В. Нашкерська. К.: Кондор, 2009. 503 с.
31. Облік і звітність за міжнародними стандартами: [навч. посіб.] / З. В. Задорожний, В. М. Панасюк, Є. К. Ковальчук, В. Ю. Бродовський. 2-ге вид., переробл. і доповн. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 446 с.
32. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності [навч. посіб.] / Н. Я. Зарудна, О. М. Кундеус, Т. А. Яковець. Тернопіль, Крок, 2016. 281с.
33. Облік та нормативно-правове забезпечення підприємницької діяльності [навч. посіб.] / Н.Я. Зарудна, О.М. Кундеус, Т.А. Яковець. Тернопіль, Крок, 2016. 281 с.
34. Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика: [навч. посіб. для вузів] / М.Ф. Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна. К.: Алерта, 2012. 584 с.
35. Ольховик О. Шукаємо джерела?: Податки & бухоблік, липень 2020 № 53 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/july/issue-53/article-109420.html> (дата звернення: 05.09.2020).
36. Орлов О.О. Планування діяльності промислового підприємства. підручник / О.О. Орлов. К.: Скарби, 2002. 336 с.
37. Павленко О. Імпорт/експорт алкоголю: чи потрібна ліцензія?: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 76 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-76/article-110925.html> (дата звернення: 29.09.2020).
38. Павликівська О. І. Облік і аудит виробничих витрат (на прикладі підприємств цукрової промисловості): дис. канд. екон. наук: 08.06.14/ О.І. Павликівська. Тернопіль, 2012. 253с.
39. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О. Партин, А.Г. Загородній, А.І. Ясінська, Т.І. Восресенська. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2017. 340 с.
40. Податковий кодекс України: Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 22.09.2020).

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за № 27/4248 (із змінами № 627 (z1242-13) від 27.06.2013) URL: http://kved.ukrstat.gov.ua/KVED2010/29/KVED10_29_10.html (Дата звернення: 25.10.2020).
42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 № 242, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 02.11.99 р. № 750/4043 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>
43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення: 22.10.2020).
44. Положення № 88 «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» затверджено Наказом МФУ від 24.05.1995, Із змінами № 565 від 20.06.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (Дата звернення: 26.10.2020)
45. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 р. за № 168/704 Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 565 від 20.06.2018 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (Дата звернення: 25.10.2020).
46. Придбання прибирального автомобілю типу ГЛОБУС-555010 КП «ШЛЯХРЕМБУД"» URL: <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2020-04-14-005213-b> (Дата звернення: 28.10.2020).
47. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 19.09.2020).
48. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень):

закон України від 05.10.2017 року №2164-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-viii#Text> (дата звернення: 22.09.2020).

49. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 16.09.2020).
50. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ МФУ від 29.11.99 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 20.09.2020).
51. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ МФУ від 31.12.99 р. № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 20.09.2020).
52. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ МФУ від 20.10.99 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 20.09.2020).
53. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ МФУ від 24.05.95 р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 16.09.2020).
54. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік[текст] : навч. Посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. К. : «Центр учбової літератури», 2013. 688 с.
55. Свіриденко А. ФОП іде на тренінг: чи можна облікувати витрати?: Податки & бухоблік, серпень 2020 № 65 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/august/issue-65/article-110140.html> (дата звернення: 20.09.2020).
56. Скрипник М. І. Організація обліку витрат у розрізі центрів витрат та центрів доходів / М. І. Скрипник // Облік і фінанси АПК. 2011. № 1. С. 46 –49.

- 57.Скрипник М.І. Затрати і витрати: проблема трактування понять // URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/62838/58857> (дата звернення: 13.09.2020).
- 58.Скрипник М.І. Організація обліку витрат у розрізі центрів витрат та центрів доходів / М.І. Скрипник // Облік і фінанси АПК. 2011. № 1. С. 46 – 49.
- 59.Собко В. В. Бухгалтерський облік : [Навч. посіб.] [3-є вид., перероб. і доп.] / В. В. Сопко К. : КНЕУ 2000. 578 с.
- 60.Собко В.В. Бухгалтерський облік: [Навч. посіб.] – [3-є вид., перероб. і доп.] / В.В. Сопко К.: КНЕУ 2000. 578 с.
- 61.Сушарик Я.А. Поняття класифікації в обліку витрат // URL: http://ic.faa.org.ua/Zb_Tez_conf (дата звернення: 14.09.2020).
- 62.Теорія бухгалтерського обліку: [монографія] / Л.В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандлер, Р. Матезіч та ін.; за заг. ред.. Л. В. Нападовської. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. 735 с.
- 63.Тітаренко Г. Б. Методика обліку витрат за центрами відповідальності та місцями виникнення витрат / Г. Б. Тітаренко // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). 2011. № 2 (53). С. 101–108.
- 64.Тітаренко Г.Б. Методика обліку витрат за центрами відповідальності та місцями виникнення витрат / Г.Б. Тітаренко // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). 2011. № 2 (53). С. 101 – 108.
- 65.Фаріон В. Я. Олік витрат на оплату праці в спиртовій промисловості / В. Я. Фаріон // Економіка і регіон. 2018. – № 1. С. 191 -194.
- 66.Фаріон В. Я. Формування та облік адміністративних витрат підприємств / В. Я. Фаріон // Економічні науки. Сер. Облік і фінанси. 2011.Вип. 8 (29), ч. 4. С. 336-342
- 67.Фаріон В.Я. Олік витрат на оплату праці в спиртовій промисловості / В.Я. Фаріон // Економіка і регіон. 2010. – № 1. С. 191 – 194.
- 68.Фаріон В.Я. Формування та облік адміністративних витрат підприємств /

- В.Я. Фаріон // Економічні науки. Сер. Облік і фінанси. 2011. Вип. 8 (29), ч. 4. С. 336 – 342.
69. Фінансове планування і контроль на підприємстві. // URL: https://msn.khnu.km.ua/pluginfile.php/188840/mod_resource/content/1/tem%2013.htm (дата звернення: 15.10.2020).
70. Фінансове планування та прогнозування в підприємствах і фінансових установах: навч. посіб. / Т.О. Ставерська, І.С. Андрющенко. Харків: Видавець Іванченко І.С., 2013. 146 с.
71. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М.Р. Лучко, С.М. Жукевич, А.І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, 2016 304 с.
72. Фінансовий облік. Навч. посібник. / За ред. В.К. Орлової, М.С. Орлів, С.В. Хоми. – 2-ге вид., доп. і перероб. К.: Центр учбової літератури, 2010. 510 с.
73. Хмелевський І. Стільці – звечора, гроші – зранку: як і коли застосовувати РРО?: Податки & бухоблік, червень 2020 № 51 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/june/issue-51/article-109259.html> (дата звернення: 10.10.2020).
74. Череп А. В. Управління витратами суб'єкта господарювання : монографія / А. В. Череп // Ч. І. 5-те вид., стереотип. Х. : ВД «Інжек», 2017. 368 с.
75. Ющак Ж.М. Класифікація витрат, орієнтована на ефективне управління підприємством / Ж.М. Ющак // Вісник ЖДТУ. – 2012. № 3. С. 203 – 208.

ДОДАТКИ