

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр вечірньої форми навчання
(повна назва факультету)

бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту

Завідувач кафедри _____
(підпис)

д.е.н., професор Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

“ ___ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістра

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми «Облік та аудит витрат операційної діяльності: теорія, методика, практика (на прикладі ТОВ «Хлібекспорт»)»

Виконав: студент (ка) 6 курсу, групи 65
спеціальності

8.03050901 «Облік та аудит»

(шифр і назва спеціальності)

Печегіна Н.І.

(прізвище та ініціали)

Керівник Слободяник Ю.Б.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Морозова Н.В.

(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

стор.

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	6
1.1. Економічна сутність та класифікація витрат операційної діяльності	6
1.2. Порядок визнання та оцінка витрат операційної діяльності.....	19
1.3. Теоретичні основи аудиту витрат операційної діяльності	28
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ХЛІБЕКСПОРТ»	45
2.1. Загальна організаційно – економічна характеристика підприємства	45
2.2. Первинний облік витрат операційної діяльності	54
2.3. Синтетичний та аналітичний облік витрат операційної діяльності	61
2.4. Шляхи вдосконалення обліку витрат операційної діяльності на підприємстві ТОВ «Хлібекспорт».....	71
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА І ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «ХЛІБЕКСПОРТ»	76
3.1. Методика проведення внутрішнього аудиту операційних витрат на підприємстві.....	76
3.2. Шляхи вдосконалення внутрішнього аудиту витрат операційної діяльності на підприємстві ТОВ «Хлібекспорт».....	89
3.3. Застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей управління витратами підприємства.....	94
ВИСНОВКИ	100
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	103
ДОДАТКИ	111

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки бухгалтерський облік є особливо важливою функцією ефективного управління виробничими і комерційними структурами, знярядям контролю за раціональними і економічним використанням ресурсів з метою досягнення комерційного успіху.

Неодмінною умовою успішного функціонування господарюючих суб'єктів при переході до ринкової економіки є обов'язкове забезпечення самоокупності витрат своїми доходами, а також прибутковості, самофінансування.

Основний фінансовий результат діяльності підприємства – це прибуток, який є основою і джерелом засобів для його подальшого розвитку. З доходами і прибутком підприємства зв'язане рішення важливих соціальних, економічних, політичних, етичних проблем суспільства як на мікро, так і на макрорівні. Усе це додає цим господарським поняттям підвищену актуальність і значимість.

В умовах ринкової економіки одержання прибутку є безпосередньою метою діяльності підприємства. Прибуток створює визначені гарантії для подальшого існування підприємства, оскільки тільки його накопичення у виді різних резервних фондів допомагає переборювати наслідку ризику, зв'язаного з реалізацією товарів на ринку. Підвищити прибуток можна, збільшуючи обсяги виробництва або ціни на продукцію (роботу, послугу), що випускається. Однак це не завжди можливо і доцільно. Тому в системі розвитку підприємства в умовах значних економічних обмежень підвищення фінансового результату безпосередньо зв'язано зі зниженням витрат. Зниження собівартості продукції є найважливішим чинником розвитку економіки підприємства.

Управління витратами є доцільним у всіх сферах діяльності підприємства й має велике значення та цінність для всіх місць виникнення і центрів витрат.

Дослідженням сутності та обліку витрат операційної діяльності підприємства займалися такі вітчизняні науковці, як Я. Бахарева, С. Білобловський, Ф. Бутинець, В. Грекова, В. Коваленко, Т. Кучеренко, Ю. Лапа, М. Марчин, Я. Надворняк,

О. Шумило та інші. Проте на сьогодні не всі організаційно-методичні особливості аудиту операційних витрат не розкриті, отже, потребують подальших досліджень.

Усі вище вказані фактори обумовлюють важливість і актуальність теми дипломної роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою написання роботи є виявлення сучасної природи операційних витрат діяльності підприємства в умовах ринкової економіки, обґрунтування теоретичних, методичних і практичних положень, щодо удосконалення системи їх обліку і аудиту, а також розроблення рекомендацій щодо забезпечення їх ефективності. Для розкриття поставленої мети в дипломній роботі передбачається вирішити такі завдання:

- розкрити теоретичні основи обліку та аудиту витрат операційної діяльності;
- дослідити організацію обліку витрат операційної діяльності на підприємстві;
- розглянути методику і організацію внутрішнього аудиту операційних витрат на підприємстві;
- на основі порівняння теоретичних знань і практики діяльності базового підприємства сформулювати висновки та пропозиції щодо удосконалення обліку та аудиту операційних витрат підприємства.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є витрати операційної діяльності товариства з обмеженою відповідальністю «Хлібекспорт».

Предметом дослідження є організація обліку і аудиту витрат операційної діяльності підприємства.

Методи дослідження. У процесі роботи використовувалися такі методи дослідження: структурно-логічний аналіз (при побудові логіки та структури дипломної роботи); метод економічного аналізу (при оцінці динаміки та структури витрат операційної діяльності); метод групувань (при дослідженні питання класифікації витрат операційної діяльності); різноманітні прийоми статистичних методів, зокрема порівняння – при зіставленні фактичних даних за відповідні періоди; методи аналізу та синтезу, індукції та дедукції.

Наукова новизна одержаних результатів проведеного дослідження полягає в розроблених рекомендаціях і пропозиціях щодо вдосконалення організації й методики обліку та аудиту витрат операційної діяльності підприємства.

Основні результати проведеного дослідження, які становлять наукову новизну, характеризуються такими теоретичними і практичними положеннями:

- дослідження наукової літератури з визначення терміну «витрати» призвели до висновку, що під витратами слід розуміти спожиті ресурси або кошти, які необхідні для виробництва продукції або ж придбання товарів та послуг;
- досліджено класифікацію витрат підприємства для потреб бухгалтерського обліку;
- доведено, що організація обліку та внутрішнього контролю з використанням інформаційної системи 1С„Бухгалтерія” забезпечить комплексне управління підприємством: дозволить проводити моніторинг діяльності підприємства на всіх етапах виробництва.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою виконаного дослідження є законодавчі акти України, нормативні документи та галузеві інструкції, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених-економістів, матеріали наукових праць та науково-практичних конференцій, статистичні дані, а також дані бухгалтерського обліку зернопереробного підприємства.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, критичної оцінки діючої практики обліку та контролю на підприємстві було встановлено, що витрати є невід'ємною частиною роботи будь-якого підприємства, не є виключенням і ТОВ «Хлібекспорт». Досліджуване підприємство веде свою діяльність заради отримання прибутку і для досягнення цієї мети прагне мінімізувати операційні витрати.

Особливе місце серед операційних витрат на ТОВ «Хлібекспорт» займають витрати виробництва, адже саме вони є визначальним фактором, який обумовлює здатність підприємства представити свою продукцію на ринку. Пошук шляхів зниження витрат виробництва слід розглядати як фактор підвищення прибутковості й ефективності роботи підприємства. Важливу роль при цьому займає грошовий вираз суми виробничих витрат, тобто собівартість.

У результаті проведеного дослідження калькуляції витрат операційної діяльності на підприємстві, можна зробити висновок, що діюча практика калькуляції витрат досліджуваного підприємства дозволяє точно визначати собівартість продукції.

Було розкрито методику обліку операційних витрат з використанням рахунків класу 9 та рахунку 23 «Основне виробництво».

Проаналізувавши організаційно-економічну діяльність підприємства за 2014-2015 рр. можна зробити висновок що в наслідок зменшення власного капіталу, знизилась і власні оборотні кошти. Це свідчить про нездатність підприємства сплатити поточні борги і про відсутність фінансових ресурсів для розширення діяльності та інвестування. Також це свідчить про те, що підприємство не може розрахуватися навіть за поточними зобов'язаннями. Таким чином, підприємство володіє низьким рівнем платоспроможності, так як всі коефіцієнти на кінець звітного періоду не відповідають нормативному значенню та спостерігається тенденція до їх зниження.

Після проведення аналізу платоспроможності можна зробити висновки про ймовірності настання банкрутства, тому пропонуються шляхи з підвищення платоспроможності підприємства.

У практичній частині було розглянуто інформацію про первинну документацію, що є початковим етапом відображення діяльності зернопереробних підприємств. Особливістю діяльності ТОВ «Хлібекспорт» є облік експортних операцій. Так, для здійснення експортних операцій по товарах підприємство отримало експортну ліцензію, яка надає право на експорт протягом встановленого строку. Основним документом при цьому є вантажна митна декларація.

Також особливістю зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «Хлібекспорт» є виникнення витрат з курсових різниць.

В операційній діяльності ТОВ «Хлібекспорт» курсові різниці виникають від перерахунку статей, пов'язаних із операційною діяльністю підприємства, зокрема від перерахунку залишку грошових коштів в іноземній валюті. На кінець 2015 року витрати з курсових різниць на ТОВ «Хлібекспорт» становили 15845,9 тис. грн.

Підставою для бухгалтерських записів операцій із зовнішньоекономічної діяльності по експорту є, в основному, транспортні та розрахункові первинні документи.

Під час аналізу облікового процесу на ТОВ «Хлібекспорт» було виявлено ряд недоліків:

- використання в обліку лише одного рахунку 23 «Основне виробництво» без застосування субрахунків до нього;
- відсутність графіку документообігу;
- нераціональний вибір методу для нарахування амортизації;
- використання застарілих автоматизованих системи ведення обліку;
- слабкий рівень внутрішнього контролю за витратами.

Для того щоб вдосконалити обліковий процес на підприємстві для ведення бухгалтерського обліку собівартості продукції пропонується використовувати субрахунки рахунку 231 «Основне виробництво» для кожного підрозділу.

Також за допомогою запропонованих субрахунків найбільш обґрунтованим методом можуть бути обчислені витрати на оплату праці на ТОВ «Хлібекспорт».

Був розроблений та запропонований графік документообігу, який сприятиме покращенню всієї роботи на підприємстві, посиленню контрольних функцій бухгалтерського обліку, підвищенню рівня автоматизації облікових робіт.

Враховуючи операційний цикл роботи підприємства, він має сезонний характер, було запропоновано для нарахування амортизації:

- для виробничого обладнання і транспортних засобів, що використовуються для забезпечення виробництва виробничий метод;
- прямолінійний метод – для інших груп основних засобів.

Організацію контролю за дотриманням раціонального витрачення матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, дотримання законності господарських операцій, виявлення допущених зловживань чи порушень було запропоновано здійснювати за допомогою впровадження посади внутрішнього аудитора на підприємстві, який підпорядковувався б власнику задля збереження незалежності своєї діяльності.

Розроблено зразки робочих документів аудитора, які б допомагали йому сформулювати думку про фінансово-господарську діяльність підприємства.

Отже, можна зробити висновок, що необхідність дослідження витрат є актуальним питанням в сучасних умовах господарювання. Достовірний, раціональний облік витрат та організований аудит є одними з найдієвішими інструментами впливу на рентабельність діяльності підприємства.

Реалізація на практиці зазначених рекомендацій сприятиме вдосконаленню обліку витрат операційної діяльності, що підвищить якість, достовірність бухгалтерської інформації та підвищенню фінансових показників на ТОВ «Хлібекспорт». Все це сприятиме покращенню роботи підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року// www.zakon1.rada.gov.ua
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291//Баланс – 2009. - № 22-23.
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. Режим доступу - http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_013. — Назва з екрану.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2). Запаси IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. Режим доступу - http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_021 — Назва з екрану.
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. Режим доступу - http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_014 — Назва з екрану.
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. Режим доступу - http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_025 — Назва з екрану.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 (МСБО 23). Витрати на позики IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. Режим доступу - http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_042 — Назва з екрану.
8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 (МСБО 38). Нематеріальні активи IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012. Режим доступу - http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_050 — Назва з екрану.
9. Міжнародні професійні стандарти внутрішнього аудиту [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/standard/

10. МСА 200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту" Режим доступу http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf

11. МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту". Режим доступу http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf

12. МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» Режим доступу http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf

13. МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища". Режим доступу http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf

14. МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності». Режим доступу http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_all.pdf

15. НП(С)БО № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р.. № 73 зі змінами і доповненнями. Режим доступу - <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> - Назва з екрану.

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>. — Назва з екрану.

17. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затверджений наказом Мінфіну України від 30.11.99 р. №291

18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства Фінансів України від 20 жовтня 1999р. №246. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. - Назва з екрану

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 193 від 10.08.2000 р. // www.zakon1.rada.gov.ua

20. Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» [Електронний ресурс]: Закон України від 14 вересня 2006 р. №140–V. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. - Назва з екрану.

21. Артюх О.В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2012. – 305с.
22. Бандурка О. М., М. Я. Коробов, П. І. Орлов, К. Я. Петрова. Фінансова діяльність підприємства : підручник / - 2-ге вид., перероб. і доп. - К. : Либідь, 2003. - 384 с.
23. Баранова А. О. Методика аудиту експортно-імпортних операцій / А. О. Баранова // Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. – 2013. – Вип. 1(2). – С. 3-11. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2013_1\(2\)_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2013_1(2)_3).
24. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. - К. : Ника-Центр, 1998. – 544с.
25. Бутинець Т. А. Внутрішній контроль: суть і зміст / Т. А. Бутинець // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Еко- номічні науки. – 2008. – № 2(44). – С. 31–42.
26. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / за ред.. - 3-тє вид., перероб. і доп. - Житомир : ЖІТІ, 2001. - 672 с.
27. Бутинець Ф.Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління / Ф.Ф. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – №1(22). – С. 11-18.
28. Бухалков М. И. Внутрифирменное планирование : учебник / М. И. Бухалков. - М. : ИНФРА-М, 1999. -392 с.
29. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / за заг. ред. Вериги Ю. А. — Київ : Центр учб. літ., 2008. — 396 с.
30. Бухгалтерський фінансовий облік в сільськогосподарських підприємствах : навч. посіб. / [Михайлов М. Г. та ін.]. — Київ : Центр учб. літ., 2008. — 472 с.
31. Вахрушина М. А. Тестирование активов на обесценение при составлении финансовой отчетности: практические аспекты [Електронний ресурс] / М А. Вахрушина // Консолидированная финансовая отчетность. — 2011. — № 1. — Режим доступу: <http://www.finotchet.ru/article.html?id=76>. — Назва з екрану.

32. Василюк М. М. Умови забезпечення та чинники впливу на якість аудиторських послуг [Електронний ресурс] / М. М. Василюк // Інноваційна економіка. - 2015. - № 1. - С. 212-215. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2015_1_41

33. Відоменко І. О. Сучасні проблеми планування та калькулювання витрат в зернопереробній промисловості // Економіка харчової промисловості. – 2011. – № 2. – С. 27-34. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/echp_2011_2_6.

34. Волкова І. А. Фінансовий облік -1 : навч. посіб. / І. А. Волкова. — Київ : Центр учб. літ., 2008. — 228 с.

35. Гарасим, П. М. Курс управлінського обліку [Текст] / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин./ – К.: Знання, 2007. – 314 с.

36. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами / С. Голов, В. Костюченко. — Харків : Фактор, 2007. — 976 с.

37. Голов С. Ф. Роль економічних теорій в подальшому розвитку бухгалтерського учета / С. Ф. Голов // Бухгалтерский учет и аудит. — 2013. — № 8. — С. 3-9.

38. Гольцова, С. М. Бухгалтерський облік [Текст] : навчальний відділ / С.М. Гольцова, І. Й. Плікус.—Університетська книга : Суми, 2007

39. Гончаренко І. М. Організація бухгалтерського обліку в управлінні підприємством : дис. ... канд. екон. наук. : 08.00.09 / Гончаренко Ірина Миколаївна. — Чернігів, 2013. — 180 с.

40. Горбаченко С. А. Аналіз підприємницьких проектів : навч. посіб. / С. Горбаченко, В. Карпов. — Одеса : ОНЕУ, 2013. — 241 с.

41. Грещак М. Г. Управління витратами : навч.-метод. посібник [для самот. вивч. дисципліни] / М. Г. Грещак, М. С. Коцюба ; Київ. нац. екон. ун-т. - К. : КНЕУ, 2002. - 131 с.

42. Грінько А. П. Методологія та організація бухгалтерського обліку відтворення основного капіталу : дис. ... д-ра екон. наук: 08.00.09 / Грінько Алла Павлівна. — Харків, 2015. — 439 с.

43. Гусейнов Р. М. История экономических учений : учеб. пособие / Р. М. Гусейнов, Ю. В. Горбачева, В. М. Рябцева. - М.

44. Давидович І.Є. Калькулювання собівартості будівельної продукції та напрямки його вдосконалення / І.Є. Давидович // Економічний аналіз: зб. наук. праць каф. екон. аналізу Терноп. нац. екон. ун-ту. – 2010. – №6. – С. 224-230.

45. 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(68). – С. 15-21.

46. Дерун І. А. Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Дерун Іван Анатолійович. — Київ, 2015. — 192 с.

47. Жданова И. Ф. Новый англо-русский экономический словарь / И. Ф. Жданова. — 2-е изд., стереотип. — М. : Медиа, 2006. — VIII, 1025 с.

48. Иванова Н. А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. / Н. А. Иванова, О. В. Ролінський. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 216 с.

49. Камінська Т. Г. Облік і контроль кругообігу капіталу : [монографія] / Т. Г. Камінська. — Житомир : ПП "Рута", 2013. — 448 с.

50. Коба О. В. Витрати підприємства та їх класифікація для потреб управління й економічного аналізу [Електронний ресурс] / О. В. Коба, Ю. Ю. Миронова // Причорноморські економічні студії. - 2016. - Вип. 4. - С. 99-103. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2016_4_23

51. Ковальчук, Є. К. Методологічні аспекти витратної політики за умов функціонування інформаційних систем [Текст] / Є. К. Ковальчук, В. М. Панасюк // Стан і перспективи розвитку вітчизняної системи обліку : монографія / З.-М. В. Задорожний, Я. Д. Крупка, І. Я. Омецінська, Н. В. Гудзь ; за наук. ред. З.-М. В. Задорожного, Я. Д. Крупки. – Тернопіль : ТНЕУ, 2013. – С. 93-99.

52. Коблянська О. І. Теоретичні і практичні аспекти аудиту експортних операцій / О. І. Коблянська // Вісник Університету банківської справи Національного банку України. – 2014. – № 1. – С. 233–237.

53. Корінько М. Д. Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства : навч. посіб. для студ. вищих навч. закладів ; за ред. М. Д. Корінька. – Фастів : Поліфаст, 2006. – 440 с

54. Костякова, А. А. Облік витрат на виробництво продукції рослинництва [Текст] : автореферат дис. на здобуття наук. ступеня кандидата. екон. наук. – ННЦ «Інститут аграрної економіки». – К., 2010. – 20 с.

55. Лега О. В. Управлінський облік витрат виробництва в умовах автоматизованої обробки інформації [Електронний ресурс] / О. В. Лега, Л. В. Яловега // Актуальні проблеми інноваційної економіки. - 2016. - № 2. - С. 75-80. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/apie_2016_2_13

56. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика : навч. посіб. для студ. ВНЗ, які навчаються за освіт.-проф. прогр. бакалавра зі спец. "Облік і аудит" / В. С. Лень, В. В. Гливенко. - 4-те вид. - Т. : Навч. кн. - Богдан, 2012. - 747 с. - Бібліогр.: с. 687-693. - укр.

57. Лившиц А. Я. Введение в рыночную экономику / А. Я. Лившиц. - М. : Станкин, 1992. - 271 с.

58. Лисенко А. М. Система нормативно-правового регулювання обліку та аудиту загальновиробничих витрат підприємства [Електронний ресурс] / А. М. Лисенко // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. - 2015. - Вип. 27. - С. 234-245. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2015_27_30

59. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік : підручник / О. В. Лишиленко. — 3-тє вид., переробл. і доповн. — Київ : Центр навч. літ., 2011. — 670 с.

60. Макконнелл К. Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика : пер. с англ. : в 2-х т. Т. 2 / К. Р. Макконелл, С. Л. Брю. -М. : Республика, 1992. - 400 с.

61. Мац Т. П. Облік і аудит основних засобів на сільськогосподарських підприємствах : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Мац Тетяна Павлівна. — Київ, 2012. — 293 с.

62. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 28.03.2013 р. №

433. — Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html. — Назва з екрану.

63. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. — Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293537. — Назва з екрану.

64. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства [Текст]: навчальний посібник / В.О. Мец – К.: Вища школа, 2003. – 278с.

65. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики : видання 2007 року / [Пер. з англ. мови О. В. Селезньов, О. Л. Ольховікова, О. В. Гик, Т. Ц. Шарашидзе, Л. Й. Юрківська, С. О. Куліков. – К. : ТОВ «ІАМЦ АУ «СТАТУС», 2007. – 1172 с

66. Нападовська Л. В. Базові принципи управлінського обліку / Л. В. Нападовська // Актуальні проблеми економіки. - 2013. - № 1. - С. 173-181. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2013_1_22

67. Облік і аудит: теормінологічний словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, Г. О. Партин, Л. М. Пилипенко. — 2-ге вид. доопрац. та доповн. – Львів : Вид-во Львів. політехніки : ПП НВФ ”Біарп”, 2012. — 632 с.

68. Огійчук М. Ф. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах : Підруч. / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, Л. Г. Панченко, Л. О. Сколотій, М. І. Беленкова; М-во освіти і науки України, М-во аграр. політики України. - 3-є вид., переробл. і доповн. - К. : Алерта, 2006. - 880 с. - укр.

69. Пархоменко В. М. Бухгалтерський облік, внутрішній контроль і економічний аналіз витрат на поліпшення якості продукції: проблеми теорії та методології : монографія / В. М. Пархоменко. – Житомир : ЖДТУ, 2010. – 560 с.

70. Пашигорева Г. И., Григорьева С.Н. (сост.) Бухгалтерский учет в сфере услуг: СПб.: Изд-во СПбГУСЭ, 2006. -176с.

71. Петрович Йосиф Михайлович. Стратегічне управління конкурентоспроможністю промислового підприємства [Текст] : монографія / Й. М.

Петрович, О. В. Кривешко, І. О. Ступак ; за наук. ред. д-ра екон. наук, проф., засл. діяча науки і техніки України Й. М. Петровича ; Нац. ун-т "Львів. політехніка". - Л. : Вид-во Львів. політехніки, 2012. - 226 с. : рис., табл. - Бібліогр.: с. 220-225.

72. Поддєрьогін А. М. Фінансовий менеджмент. Практикум [Текст] : навч. посіб./ за заг. ред. Поддєрьогіна А. М. ; Держ. ВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана". - Київ : КНЕУ, 2015. - 335 с.

73. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст] : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с.

74. Сиротюк Г. В. Аудит витрат виробництва сільськогосподарської продукції / Г. В. Сиротюк. – Матеріали III Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. «Ринкова трансформація економіки: стан, проблеми, перспективи». У двох томах. Т. 2. – Харків: ХНТУСГ, 2012. – С. 227-229.

75. Сиротюк Г.В., к.е.н., доцент, Сиротюк К.С. Львівський національний аграрний університет «Методичні аспекти проведення аудиту витрат виробництва», 2015 р.

76. Сук П. Л. Формування облікової інформації про витрати / П. Л. Сук // Облік і фінанси. – 2016. – № 2 (72). – С. 76-80

77. Утенкова К. О. Аудит: Навчальний посібник. – К.: Алерта, 2011

78. Ученые записки Таврического национального университета имени В.И. Вернадского Серия «Экономика и управление». Том 25 (64). 2012 г. № 2. С. 23-29. 2

79. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. Я. Микитюк [та ін.] – 2-ге вид., доповн. і переробл. — Київ : Кондор, 2013. — 551 с.

ДОДАТКИ