

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допустити до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)
“ ____ ” _____ 20__ року

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності «Облік та аудит»

за темою:

на тему: «Облік та контроль випуску готової продукції та її реалізації (на
прикладі ТОВ «Одеська паляниця»)»

Виконавець:

студентка ЦВФН факультету

Сковлюк Валентина Юріївна

(прізвище та ініціали)

/підпис/

Науковий керівник

Ст.викладач _

(науковий ступінь, вчене звання)

Самострол Світлана Вячеславівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса – 2018 року

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИПУСКУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ.....	6
1.1 . Сутність поняття «готової продукції» її характеристика, класифікація та оцінка	6
1.2 . Організаційні та методологічні засади обліку випуску готової продукції.....	11
1.3 . Організаційні та методологічні засади обліку реалізації готової продукції	15
РОЗДІЛ 2 ОБЛІК ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЯ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ОДЕСЬКА ПОЛЯНИЦЯ»	20
2.1 . Загально-економічна характеристика підприємства та його облікової політики	20
2.2 . Особливості організації та ведення обліку готової продукції та її реалізації	26
2.3 . Особливості автоматизованої форми обліку підприємства і напрями її удосконалення	34
РОЗДІЛ 3 ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ ОСНОВИ КОНТРОЛЮ І АНАЛІЗУ ВИПУСКУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ.....	40
3.1 . Особливості проведення контролю операцій щодо випуску та реалізації готової продукції	40
3.2 . Оцінка стану системи внутрішнього контролю підприємства та напрями її удосконалення	46
3.3 Аналіз готової продукції та її реалізації на ТОВ «ОДЕСЬКА ПАЛЯНИЦЯ».....	50
ВИСНОВКИ.....	58
СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ.....	65
ДОДАТКИ.....	69

ВСТУП

Актуальність теми. Основна діяльність виробничого підприємства полягає у виробництві та реалізації виготовленої продукції і отриманні прибутку. Чітко налагоджений облік та контроль повинні забезпечити необхідною інформацією управлінський персонал і власників суб'єктів господарювання з метою всебічного аналізу результатів господарської діяльності і прийняття відповідних управлінських рішень щодо підвищення ефективності діяльності. Особливу роль у вирішенні продовольчої проблеми для суспільства відіграє харчова промисловість і саме хлібопекарні підприємства. Особливості технологічного процесу: специфічності номенклатури продукції й технології її виготовлення, цикл виробництва, специфіка формування незавершеного виробництва визначають різні підходи в побудові первинного, аналітичного та синтетичного обліку, формуванні собівартості готової продукції, методах обліку та контролю руху запасів, узагальнення інформації тощо. Враховуючи характер хлібопекарського виробництва - безперервний технологічний процес та особливості здійснення його діяльності питання організації обліку, аналізу та внутрішнього контролю готової продукції і її збуту залишається і сьогодні актуальними.

Загальні питання обліку та контролю готової продукції і її реалізації достатньо представлені у вітчизняних літературних джерелах. Теоретичні й практичні аспекти цієї теми знайшли відображення в роботах таких науковців: Н.М. Ткаченко, Ф.Ф. Бутинця, А.М. Герасимовича, С.Ф. Голова, В.І. Єфименка, І.В. Жиглей, М.В. Кужельного, В.Г. Линника, В.М. Мурашка, В.М. Пархоменка, І.І. Пилипенка, Л.К. Сук, В.Я. Савченка, В.В. Сопка. Значну увагу автори приділяють питанням організації обліку готової продукції та її реалізації, формуванню витрат на її зберігання та реалізацію.

Особливості обліку і контролю витрат на виробництво хлібобулочних виробів є одним з напрямів дослідження таких науковців, як: О.Д. Горбач, Р.В. Самольотова, С.І. Саченко, І.В. Христофорової, Н.В. Клецова, Ю.О. Ночовна, Л.А. Птіцина, В.Ю. Шевчук та інші.

Практична та теоретична значимість обраної теми дослідження визначила її вибір та обумовила формування мети і завдань випускної роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної роботи є дослідження теоретичних засад та діючої практики обліку та контролю операцій з випуску і реалізації готової продукції, розробка рекомендацій і пропозицій щодо вдосконалення їх організації з метою покращення інформаційної бази системи управління ефективністю виробничої діяльності підприємства.

Така цільова спрямованість зумовила постановку і розв’язання наступних завдань щодо розкриття:

- поняття готовії продукції, як економічної та обліково-аналітичної категорії;
- підходи щодо визнання, класифікації та оцінки готової продукції ;
- теоретико-методичних підходів щодо організації та ведення обліку випуску та реалізації готової продукції;
- теоретико-методичних підходів та діючої практики контролю, зокрема внутрішнього контролю;
- аналіз готової продукції та її реалізації на ТОВ «ОДЕСЬКА ПАЛЯНИЦЯ»;
- критично оцінити діючі системи обліку та внутрішнього контролю підприємства з метою розробки рекомендацій з їх удосконалення.

Предмет та об’єкт дослідження. Предметом дослідження є комплекс теоретичних, методичних і практичних питань обліку, контролю та аналізу операцій випуску та реалізації готової продукції на прикладі підприємства хлібопекарської галузі.

Об’єктом дослідження є господарські операції щодо руху готової продукції на ТОВ «ОДЕСЬКА ПАЛЯНИЦЯ». Облік підприємства автоматизований на базі використання спеціалізованої бухгалтерської програми «Дельта-софт: Пекарня», яка розрахована на специфіку хлібопечення. Ведення обліку підприємства здійснює бухгалтерська служба на, яку очолює головний бухгалтер. Кількість штатних працівників у періоді, який досліджувався складала 25 осіб. Підприємство відноситься до складу малих, є платником податку на прибуток та ПДВ.

Методи дослідження. Під час написання випускної роботи застосовано системний підхід із використанням загальнонаукових та спеціальних методів і прийомів пізнання. Із застосуванням діалектичного та історичного методів здійснено дослідження розвитку системи обліку, контролю і аналізу операцій пов'язаних з випуском та реалізацією готової продукції. При дослідженні нормативно-правового регулювання даного виду операцій використовувалися методи теоретичного узагальнення, групування, конкретизації. Вивчення теоретичних положень з організації бухгалтерського обліку та контролю на використанні методів наукового пізнання, до яких відносяться: індукція, дедукція, аналогія, абстрагування і порівняння. При аналізі діяльності підприємства використовуватимуться специфічні способи та прийоми фінансового і економічного аналізу. Для обробки, аналізу і реєстрації інформації в роботі використовувалися засоби Microsoft Excel і Microsoft Word.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження у випускній роботі є наукові праці, опубліковані вітчизняними та іноземними науковцями з проблем удосконалення методики оцінки, обліку, контролю й аналізу готової продукції та специфіки хлібопекарської галузі, ПСБО і МСФЗ з питань організації і ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності; матеріали періодичних видань з обліку, контролю і аудиту; первинні документи руху готової продукції та формування собівартості, облікові регістри та звітність підприємства ТОВ «ОДЕСЬКА ПАЛЯНИЦЯ»; довідкові та інформаційні видання, інтернет-ресурси.

ВИСНОВКИ

В якості об'єкта дослідження обрано ТОВ «ОДЕСЬКА ПАЛЯНИЦЯ», яке здійснює виробництво та реалізацію хліба і хлібобулочних виробів.

Хлібопекарська промисловість має певну низку організаційно-технологічних особливостей, які, як основні чинники, формують облікові особливості витрат виробництва. Особливості функціонування підприємств хлібопекарної галузі характеризується складними умовами господарювання, високим рівнем конкуренції, порівняно низьким рівнем рентабельності продукції, що є відображенням впливу економічних і адміністративних факторів, а також технологічних особливостей виробництва.

Облікові та контрольні особливості процесу виробництва хлібобулочних виробів формуються під впливом організаційно-технологічних особливостей такого виробництва

Основні особливості організації обліку підприємства базуються на: методі списання матеріалів; аналітичному обліку матеріалів за місцями зберігання і тари; наявністю специфічних первинних документів і внутрішніх звітів; використання нормування витрат; застосування простого методу обліку витрат; об'єктом калькулювання є вся вироблена продукція; особливостях розподілу загальновиробничих витрат та обчисленні повної собівартості продукції тощо. Галузеві особливості хлібопекарного виробництва визначають наступні специфічні особливості обліку: фактична наявність незавершеного виробництва настільки незначуща, що загальноприйнятим є факт невідображення його в обліку; так як продукція піддається швидкому псуванню це зумовлює необхідність чіткого контролю за термінами її придатності і відповідно потребує відображення додаткової інформації у картках аналітичного обліку.

Основними особливостями технологічного процесу виробництва підприємства є: нетривалість технологічного процесу; відсутність незавершеного виробництва; обмеження строку зберігання сировини та готової продукції; якість продукції залежить від дотримання технології виробництва, наявність обмежень строку

реалізації готової продукції, незначні залишки нереалізованої продукції, норми витрат сировини і виходу продукції хлібопечення пов'язані з особливостями рецептур.

Харчові властивості та обмеженість термінів придатності хліба і хлібобулочних виробів не дають змоги їх імпортувати та експортувати, тому діяльність підприємства ТОВ «Одеська Паляниця» орієнтована лише на внутрішній ринок.

Організаційна структура підприємства представлена наступними відділами: маркетингу, збуту, постачання, виробничо-технічним, ремонтно-механічним, бухгалтерію. Очолює підприємство керівник. Загальна кількість фактичного персоналу у періоді, який досліджується складала 25 осіб. Згідно штатного розкладу на 2018 рік передбачено 34 штатних одиниці з місячним фондом оплати праці - 141100 грн.

Основне виробництво продукції складається з хлібобулочного цеху. Асортимент хлібобулочного цеху налічує більш ніж 40 найменувань хлібобулочних виробів: батони, хліб пшеничний, хліб «Бородинський», хліб тостовий, хліб пшенично-житній, булочки, завитки, пампушки, плетінки, рулети з маком та інші.

Облік підприємства ведеться бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером. Облік автоматизовано. Підприємство застосовує програмний комплекс «Дельта-софт: Пекарня», який дозволяє вести облік виробництва хлібобулочних виробів; облік реалізації хлібобулочних виробів; складський облік сировини і готової продукції; фінансовий облік; формувати різні звіти і проводити аналіз діяльності підприємства.

Облікову політику затверджена наказом від 01 січня 2016 року. Основними елементами облікової політики підприємства визначено: застосування журнально-ордерної форми обліку, журнали-ордери та інші облікові регістри складаються і роздруковуються щомісячно; ведення обліку і складання фінансової звітності базується на вимогах ПСБО; при складанні фінансової звітності встановлюється кордон істотності в сумі 50 грн; для нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів застосовується прямолінійний метод; для

малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів амортизація нараховується у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта; для визначенні собівартості виробництва продукції встановлено перелік змінних та постійних загальновиробничих витрат.

Готова продукція підприємства проходить наступні стадії стадії руху: випуск продукції з виробництва, здача її на склад або в експедицію; відпуск продукції і відправка її покупцям; реалізація продукції.

Для обліку готової продукції робочим планом рахунків передбачено рахунок 26 «Готова продукція». Облік виробничої собівартості здійснюється за допомогою рахунків 23 «Виробництво та 91 «Загальновиробничі витрати». Облік собівартості реалізованої продукції ведеться на одноіменному рахунку 90.

Облік готової продукції на складі ведеться в міру її надходження на склад або відпуску зі складу. Облік випуску продукції здійснюється у кількісно-натуральний формі та вартісному вираженні за її видами. Готова продукція групується по видах і сортах за обліковими цінами на підставі калькуляцій. Фактична виробнича собівартість складається із суми витрат на її виробництво з урахуванням розподілених загальновиробничих витрат.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції встановлюються самим підприємством і відображаються за наступними статтями: сировина і матеріали; паливо й електроенергія на технологічні цілі; основна заробітна плата; додаткова заробітна плата; відрахування на соціальні заходи; витрати на утримання та експлуатацію устаткування; загальновиробничі витрати; адміністративні витрати; витрати на збут

Облік незавершеного виробництва не ведеться, так як його питома вага не є незначущою і даний факт не протирічить загальній практиці обліку в хлібопеченні.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про рух готової продукції базується на базі оформлення первинних документів, які відповідають типовим.

До складу збутових витрат підприємства відносяться такі витрати: заробітна плата менеджерів; відрахування до ЄСВ від заробітної плати; транспортні витрати на збут товарів; паливно-мастильні матеріали тощо

Вважаємо доцільним запропонувати моменти, які на нашу думку направлені на удосконалення обліку підприємства: внести до наказу про облікову політику підприємства відповідні елементи обліку витрат, які не знайшли там відображення: метод списання сировини та матеріалів, метод калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), порядок розподілу загальновиробничих витрат; - вказувати у картках складського обліку додаткову інформацію щодо терміну використання і граничного моменту поповнення запасу за термінами та кількістю днів; втрати від браку не враховувати окремо, в зв'язку з їх не суттєвістю та тим фактом, що вони повторно використовуються для нового замісу; витрати на упаковку доцільно відображати у складі витрат на збут, а не окремою статтею в зв'язку з не суттєвістю їх суми; провести впорядкування документування операцій щодо своєчасності виписки і роздрукування первинної документації на паперових носіях і забезпечити її візування відповідальними особами; скласти графік документообігу і визначити відповідальних осіб; затверджувати розроблені калькуляційні карти; забезпечити відповідну підтримку та своєчасне оновлення бухгалтерської програми; максимально ефективно використовувати можливості програмного забезпечення.

Важливою передумовою отримання реальних результатів калькулювання є вибір підприємством методів розподілу окремих витрат по видах продукції, що випускається. Базу для розподілу витрат на паливо і/або електроенергію для технологічних потреб, на утримання та експлуатацію основного виробничо-технологічного обладнання (включаючи й його амортизацію) доцільно, на наш погляд, використовувати фізичні обсяги випуску окремих видів хліба і хлібобулочних виробів. Базою розподілу витрат на управління виробництвом можуть слугувати прямі витрати (матеріальні, на оплату праці робітників і відрахування на соціальні заходи). При розподілі адміністративних витрат при калькулюванні собівартості окремих видів продукції хлібопекарень найдоцільнішою базою їх розподілу можуть бути прямі витрати визначені при калькулюванні окремих видів хліба і хлібобулочних виробів.

Контроль операцій руху готової продукції, формування виробничої собівартості готової продукції та інших витрат і доходів, пов'язаних з випуском та реалізацією

готової продукції є найважливішою і, водночас, найскладнішою частиною аудиторських перевірок та перевірок державної фіскальної служби.

Під час дослідження нами були визначені основні методологічні засади проведення контролю операцій руху готової продукції які здійснювалися з відслідковуванням відповідності фактів вивченим документам підприємства та законодавчим і нормативним вимогам.

Для оцінки системи внутрішнього контролю на підприємстві нами були розроблені тести контролю. За результатами проведеного тестування можна зробити висновок, що дійсно підприємством відноситься до представників малого бізнесу, відповідає його критеріям, представляє скорочену фінансову звітність.

Відповідно до статутних документів підприємства контроль за діяльністю директора здійснює ревізійна комісія, що створюється зборами учасників товариства. Перевірка діяльності проводиться ревізійною комісією за дорученням Зборів учасників, з власної ініціативи або на вимогу учасників.

Підприємство у своїй організаційній структурі не має окремого структурного підрозділу який би був наділений повноваженнями проведення внутрішнього контролю. Заходи внутрішнього контролю реалізуються підприємством в межах виконання контрольних функцій окремих посадових осіб. Обов'язки по проведенню процедур внутрішнього контролю стану обліку та звітності і їх відповідності вимогам виконуються головним бухгалтером підприємства. Обов'язки по проведенню процедур внутрішнього контролю дотримання технологічних умов та вимог охорони праці виконує завідуючий виробництвом. Керівник підприємства відповідальний за організацію і роботу всієї системи внутрішнього контролю.

Контрольно-перевірочні заходи щодо діяльності підприємства, які були проведені в періоді що нами досліджується не знайшли суттєвих порушень норм діючого законодавства.

Вважаємо, що удосконалення організації системи внутрішнього контролю підприємства і фактична реалізація відповідних заходів внутрішнього контролю потребує розробки в обов'язковому порядку цілого комплексу внутрішніх розпорядчих документів з метою конкретизування етапів контрольного процесу за

всіма об'єктами управління. Для всіх об'єктів контролю попередньо необхідно визначити масштаб допустимих відхилень. Для всіх робітників управлінського персоналу розробити посадові інструкції з чітким переліком контрольних функцій, які вони повинні виконувати. Розробити перелік заходів і послідовність та терміни їх виконання, відповідальних осіб та терміни звітування за результатами їх проведення.

Дані заходи дозволять проводити внутрішній контроль на основі визначеної концепції, оптимізувати організаційну його побудову, як вцілому контрольного процесу, так і кожної контрольної процедури. Також доцільно було ввести посаду внутрішнього аудитора, який би здійснював посилені контрольні функції за витратами, формуванням та розподілом прибутків, достовірністю фінансової звітності, або залучати з певною періодичністю до перевірки зовнішніх аудиторів.

Аналіз показників фінансової стійкості підприємства показав, що на кінець 2016 року підприємство ТОВ «ОДЕСЬКА ПАЛЯНИЦЯ» має доволі низький рівень фінансової стійкості, а на кінець 2017 року відбулись позитивні зміни. Аналіз платоспроможності підприємства виявив тенденції щодо покращення платоспроможності, так на кінець 2016 року підприємство мало змогу розрахуватись своїми оборотними активами по поточним зобов'язанням на 60%, а на кінець 2017 року вже на 86%.

Аналіз основних показників діяльності ТОВ «ОДЕСЬКА ПАЛЯНИЦЯ» за 2016 – 2017 роки показав збільшення обсягів виробництва і реалізації продукції. Збільшення середньомісячної заробітної плати з 1638 тис. грн. або на 81,41% при незмінній чисельності штатних працівників, зменшення чистого прибутку підприємства зменшився порівняно з попереднім роком.

Аналіз виконання завдання з асортименту показав, що воно виконано на 97,95%, тобто по всіх видах продукції крім виробів булочних завдання виконано на 100%, а по виробам булочним на 79,5%.

Аналіз динаміки випуску продукції з урахуванням зміни трудомісткості свідчить про збільшення витрат основної заробітної плати на 1 грн. реалізованої

продукції на 0,53 коп. (4,27 – 3,74) внаслідок чого підприємство недовипустило та втратило в реалізації продукції загальну суму 2889,75 тис. грн.

Аналіз матеріаломісткості продукції показує зменшення матеріаломісткості продукції на 6,2 коп. завдяки цьому відбулась економія матеріалів на 616,7 тис. грн., що привело до збільшення у випуску та реалізації продукції на суму 799,9 тис. грн., що характеризує ефективність використання підприємством матеріальних ресурсів.

Під час проведення аналізу впливу чинників праці на обсяг реалізації було виявлено збільшення її обсягів на 7607,9 тис. грн., яке було досягнуто за рахунок збільшення середньогодинного виробітку на 7709,9 тис. грн. та збільшення фонду робочого часу на 361,5 тис. грн. При цьому середньоспискова чисельність робітників не змінювалась. Однак, відбулось зменшення обсягу реалізації на 464,2 тис. грн. за рахунок збільшення цілодобових втрат робочого часу. Таким чином, ТОВ «ОДЕСЬКА ПАЛЯНИЦЯ» має резерв збільшення обсягу реалізації на 464,2 тис. грн. за рахунок ліквідації цілодобових втрат робочого часу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Белоусова І. Проблеми обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції в промисловості / І. Белоусова, М. Чумаченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 4. – С. 4-9.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів / Бутинець Ф.Ф. - [5-те вид., перероб. і доп.]. - Житомир: ПП "Рута", 2003. - 726 с.
3. Бунецька І.М. Методика проведення аудиту витрат на виробництво в умовах фінансової кризи / І.М. Бунецька // Управління розвитком. – 2011. – № 2.
4. Бугай І. В. Особливості визначення собівартості продукції / І.В. Бугай // Економіка: проблеми теорії та практики. – 2010. – Вип. 167. – С. 219-225.
5. Вороніна В.А. Особливості документального відображення руху готової продукції / В.А. Вороніна, В.В. Черниш // Кримський економічний вісник. – №2 (03) Частина І. – 2013. – С.75-77 // www.economics.crimea.ua/
6. Вороня Н. Склад витрат, що включаються до собівартості / Податки та бухгалтерський облік № 32.- 2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/april/issue-32/article-17158.html>
7. Власюк Г.В. Особливості аудиту витрат виробництва та собівартість продукції / Г.В. Власюк // Держава та регіон Серія: Економіка та підприємництво. – 2010. – № 1.
8. Голов С.Ф., Зубілевич С.Я. Основи аудиту. — К.: Либідь, 1996.— 267с.
9. Гордієнко Н.І. Аудит, методика і організація: навч. посіб. (для студентів еконо-мічних спеціальностей) : у 2 ч. / Н.І. Гор-дієнко, О.В. Харламова, М.Ю. Карпенко. – Х. : ХНАМГ, 2007. – Ч. 2. – 294 с. (452 с.)
10. Голошевич І. Спецвипуск. Собівартість: від калькуляції до декларації / І. Голошевич // Бухгалтерія. – 2013. – № 34 (969).

11. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
12. Зінкевич О.В., Левицька С.О., Мосійчук М.М., Нагавичко І.П., Немкович О.Б. Бухгалтерський облік в галузях народного господарства: Підручник– Рівне: НУВГП, 2006. – 268 с.
13. Зверяков М. І. У пошуках виходу з кризи [Текст] / М. І. Зверяков // Економіка України. — 2013. — № 8(621). — С. 4–21.
14. Зверяков М. І. Перспективи формування нової якості зростання // Фінанси України. – 2007. – № 9. – С. 59–74.
15. Іванченко П. М. Облік витрат за місцями виникнення та за центрами відповідальності як основа побудови управлінського обліку витрат / П. М. Іванченко
// Галицький економічний вісник. - 2009. - № 2. - С. 139-143.
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. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
17. Касич А. Понятійний апарат терміну «готова продукція» як об'єкта бухгалтерського обліку / Касич А.// Економіка 11(188) – 2016.- с. 33-34
18. Корнійчук Г. Собівартість під лупою: заповнюємо додаток СВ / Г. Корнійчук // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 66. – с. 41-45
19. Котляров С.А. Управление затратами / С.А. Котляров. – СПб.: Питер, 2001. – 160 с.
20. Клецова Н.В. Вдосконалення управління якістю продукції у хлібопекарських підприємствах / Н.В. Клецова, О.В. Яценко // Вісник Хмельницького національного університету, 2011. – № 2 (Том 3) – С. 61-64.
21. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : навч. посібн. / Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. – 2-ге. вид. – К. : Каравелла, 2009. – 560 с.
22. Лепетан І., Майданюк О. Проблеми обліку виробничих витрат і

калькулювання собівартості продукції [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/35_OINBG_2010/Economics/75446.doc.htm.

23. Методи калькулювання затрат // Баланс. - 2012. - № 1 (830). - С. 21-30.

24. Методрекомедації № 373 - Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. № 373. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0373581-07>

25. Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» від 21.06.96 р. № 193. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show>

24. Олійник О.В. Проблеми співвідношення і класифікації “методів обліку витрат” і “методів калькулювання” / О.В. Олійник, С.В. Бойко // Вісник ЖДТУ /Економічні науки. – 2003. – № 3. – С. 158-168.

25. Остапенко Я. Питання економічної сутності, формування, обліку витрат на виробництво та собівартості продукції в умовах ринкових відносин // Наука молода. – 2011. – №11.– С. 1.

26. Пересунько З. Методи калькулювання виробничих затрат: зарубіжний та вітчизняний досвід [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/34_NIEK_2010/Economics/74551.doc.htm.

27. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show>

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318. [Електронний ресурс].

– Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

32. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

33. Писаренко Т.М. Характеристика діючої методики організації обліку готової продукції / Т.М. Писаренко // "Економічні науки". – Серія «Облік і фінанси». Випуск 12 (45). Ч. 1. – 2015.-С. 231-239.

34. Пугаченко О.Б. Особливості хлібопекарного виробництва та їх вплив на склад і облік запасів / Пугаченко О.Б. // Наукові праці КНТУ. Економічні науки, випуск 15, 2012.- С. 310-319.

35. Саченко С.І Облік і внутрішньогосподарський контроль виробничих витрат на хлібопекарських підприємствах: дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 - бухгалтерський облік, аналіз та аудит / Світлана Іванівна Саченко. – Тернопіль : ТНЕУ, 2006. – 202 с.

36. Сопко В.В. Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в промышленности / В.В. Сопко, А.Н. Петрик – К. Техника, 2001. – 112 с.

37. Собченко А. Удосконалення систем і методів обліку витрат та калькулювання собівартості продукції // Економіка і фінанси. – 2012. – № 130. – С. 228.

38. Сук Л.К., Сук П.Л. Організація бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: Каравела. – 2009. – 624 с.

39. Скрипник М. І. Організація обліку витрат у розрізі центрів витрат та центрів / М. І. Скрипник // Облік і фінанси АПК. - 2011. - № 1. - С. 46-49.

40. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

41. Шершун І. Загальновиробничі витрати: порядок обліку і розподілу / І. Шершун // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 20 (955). – с. 48-53.

42. Шелін С. Економічна суть розрахунків з покупцями і замовниками / С. Шелін // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2012. – № 9. – С. 39–4.

43. Чумаченко М. Дискусійні проблеми обліку витрат і калькулювання собівартості продукції / М. Чумаченко, І. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. - 2008. – № 10. – С. 3-7.