

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

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

“ _____ ” _____ 2018 р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності облік і аудит

за темою:

Облік та аудит витрат операційної діяльності:
теоретичні питання та діюча практика
(на прикладі ТОВ «ЕНЕРДЖИ ДІДІПІ»)

Виконавець

студент центру заочної форми навчання

Падеріна Крістіна Андріївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

ст. викладач

(науковий ступінь, звання)

Сеннікова Тетяна Савеліївна

(прізвище, ім'я, по-батькові)

/підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	6
1.1. Сутність витрат та їх класифікація.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку витрат.....	15
1.3. Сучасна проблематика обліку витрат: управлінський аспект...	22
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА БАЗОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	31
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ».....	31
2.2. Первинний облік витрат операційної діяльності	36
2.3. Особливості обліку витрат від операційної діяльності.....	39
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І АУДИТ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА	47
3.1. Аналіз формування витрат операційної діяльності на базовому підприємстві.....	47
3.2. Організація та методика проведення аудиту витрат операційної діяльності.....	54
3.3. Шляхи вдосконалення обліку, аналізу та контролю витрат операційної діяльності на вітчизняних підприємствах.....	64
ВИСНОВКИ	69
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	73
ДОДАТКИ	79

ВСТУП

Актуальність теми. Ринкові взаємовідносини між суб'єктам господарювання складні та багатогранні, і кожне підприємство, що функціонує в умовах гострої конкурентної боротьби, повинно організувати таку систему бухгалтерського обліку, яка забезпечить управлінців надійною, своєчасною, корисною інформацією про фінансово-господарську діяльність та допоможе приймати обґрунтовані фінансові та управлінські рішення, спрямовані на забезпечення економічної стійкості підприємств.

Метою функціонування підприємницьких структур будь-якої сфери діяльності є отримання прибутку. А відтак реалізація фінансової стратегії підприємства значною мірою залежить від рівня управління його доходами та витратами як основними складовими формування фінансових результатів.

Тому актуалізується проблема організації високоефективної системи обліку та контролю забезпечення формування витрат операційної діяльності підприємства, яка буде сприяти надходженню та обробці якісної інформації для потреб управління і пошуку на цій основі способів підвищення прибутковості підприємства і зміцнення його конкурентних позицій на ринку.

Значний доробок у дослідження теорії обліку та аудиту доходів і витрат належить вітчизняним вченим і практикам, зокрема Ф.Ф. Бутинцю, В.А. Дерію, Я.С. Карп'як, М.Г. Кононенко, С.Ф. Голову, В.Г. Лебедєву В.П. Завгородньому, А.А. Пилипенко, М.В. Кужельному, А.М. Кузьмінському, Ю.А., Кузьмінському, В.Г.Линнику, Л.Г. Ловінській, В.Ф. Максимовій, Н.О. Лохановій, Л.В. Нападовській, П.П. Німчинову, В.М. Пархоменку, О.А. Петрик, В.Я. Савченку, Є.І. Свідерському, В.В. Сопку, Н.М. Ткаченко та ін.

Головною задачею сучасного етапу розвитку економіки є опанування підприємцями та керівниками ефективних методів управління підприємством, зокрема, витратами та прибутком в процесі здійснення підприємницької діяльності. В цьому зв'язку зростає роль управлінського обліку, економічного

аналізу, обліку та аудиту господарської діяльності всіх підприємств і організацій незалежно від форм власності і виду діяльності.

При управлінні підприємством постійно потрібна інформація за всіма господарськими процесами, їх характером і обсягом. Саме достатня освіченість дозволить прийняти правильні рішення щодо зменшення витрат та розумне використання коштів, отриманих у вигляді чистого прибутку. Одним з основних джерел для прийняття управлінських рішень є облік і аудит витрат, адже він надає інформацію, яка безпосередньо стосується виробничого напрямку і визначення рентабельності.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів формування витрат операційної діяльності та надання практичних рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичного забезпечення підвищення прибутковості підприємства.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- розглянути економічний та обліковий аспекти визначення сутності та класифікацію витрат суб'єкта підприємницької діяльності;
- вивчити нормативно-законодавче регулювання систематизації в бухгалтерському обліку інформації про формування витрат за видами діяльності;
- дослідити управлінський аспект обліку операційних витрат;
- вивчити об'єкт дослідження на основі інформації річної фінансової, статистичної звітності та даних внутрішнього обліку підприємства;
- охарактеризувати діючу практику обліку витрат на підприємстві;
- визначити теоретичні та практичні аспекти аудиту достовірності повноти відображення та правильності визначення витрат за видами діяльності;
- провести аналіз формування витрат операційної діяльності;
- надати конкретні рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення формування витрат операційної діяльності.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» в частині операцій, які пов'язані з формуванням витрат операційної діяльності підприємства.

Предметом дослідження є теоретично-методичні основи та практичні аспекти формування облікової інформації про витрати операційної діяльності підприємства.

Методи дослідження. Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження проблеми формування доходів та витрат. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, узагальнення, а також методи економічного аналізу

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти з питань формування витрат діяльності підприємства, податкова і фінансова звітність підприємства ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ», реєстри синтетичного та аналітичного обліку витрат операційної діяльності, матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань. У процесі написання випускної роботи досліджені і використані наукові праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів та вчених в області бухгалтерського і фінансового обліку.

ВИСНОВКИ

Становлення і розвиток в Україні ринкової інфраструктури докорінно змінюють економічне, інформаційне і правове середовище функціонування підприємств, сутність їхньої діяльності. В останні роки в практиці українського бухгалтерського обліку відбуваються досить серйозні зміни, пов'язані з перебудовою всієї національної облікової системи і приведенням її до вимог міжнародних стандартів обліку.

У випускній роботі зроблено теоретичне узагальнення сутності витрат операційної діяльності з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття з урахуванням інформаційних потреб користувачів та видів діяльності підприємства. Запропоновані шляхи поліпшення обліково-аналітичного забезпечення формування витрат операційної діяльності та відображення у звітності.

На основі узагальнення матеріалів дослідження одержані наступні наукові та практичні результати роботи відповідно до поставлених завдань.

Досить детально вивчивши та проаналізувавши діяльність підприємства «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» можна зазначити наступне.

За результатами аналізу основних результативних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ», слід зазначити, що динамічні зміни результативних показників діяльності, а саме зростання доходу від реалізації продукції та відповідне поступове зростання рівня собівартості реалізованої продукції зумовили зростання валового прибутку підприємства на протязі 2015-2017 років. Розмір валового прибутку підприємства у 2015 році складав 85,5 тис. грн, а у 2017 році збільшився у три рази і становив 236,5 тис. грн. На протязі аналізованого періоду спостерігається тенденція зростання витрат в абсолютному їх розмірі майже у 20 разів, що зумовлено, насамперед нарощуванням обсягів виконаних електромонтажних робіт та наданих послуг.

Аналіз структури операційних витрат ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» за функціональним призначенням показав, що спостерігається збільшення частки

собівартості реалізованої продукції (товарів, послуг) у загальному обсязі витрат з 37,8% у 2015 році до 93,2% у 2017 році, натомість адміністративні витрати показують тенденцію до зменшення, їхня частка у загальному обсязі складала у 2015 році 62,2%, у 2017 році – 6,8%

Оцінка ефективності витрат показала, що на протязі аналізованого періоду рівень операційних витрат на 1 грн. операційних доходів зазнав кардинальних змін. Значення цього показника знижується у звітному 2017 році та менше одиниці, що свідчить про позитивну рентабельність цього напрямку діяльності, тобто витрати покриваються відповідним джерелом доходів.

Розрахунок точки беззбитковості показує, що незначне зниження питомої ваги маржинального доходу у виручці від реалізації, а також збільшення валового прибутку зі 85,5 тис. грн. у 2015 р. до 236,5 тис. грн. у 2017р., та зростання чистого доходу від реалізації продукції «критична точка обсягу продаж» має тенденцію до зростання, що є позитивним моментом у виробничій діяльності підприємства. Для того, щоб покрити свої витрати підприємству з кожним роком необхідно реалізувати більше виконаних електромонтажних робіт та мінімізувати постійні та умовно-постійні витрати продукції. Разом з тим, за аналізований період на підприємстві значного зростання зазнав запас фінансової тривалості (міцності).

Бухгалтерський облік операцій з відображення витрат операційної діяльності на підприємстві відповідає загальноприйнятим нормативно-методологічним підходам. Відповідно до наказу про облікову політику ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» бухгалтерський облік здійснюється з використанням Плану рахунків затверджених наказом Мінфіну України № 291 від 30.11.99р., в якому для узагальнення інформації про витрати операційної діяльності призначені рахунки класу 9 «Витрати діяльності» Бухгалтерський облік формування витрат організований відповідно загальноприйнятих принципів ведення бухгалтерського обліку. Первинний облік формування витрат операційної діяльності відповідає всім правилам та нормам оформлення господарських операцій, використання рахунків для обліку господарських

операцій не має в основному відхилень з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Використовувана, згідно Наказу про облікову політику, форма реєстрації господарських операцій відповідає загальноприйнятій схемі обліку.

При вивченні існуючого стану обліку формування витрат на ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» основними напрямками його удосконалення в роботі пропонується запровадження графіку документообігу, де буде визначений найбільш раціональний шлях документації через підрозділи підприємства та особи відповідальні за своєчасне надання первинних документів.

Під час управління витратами підприємства доцільно використовувати системний підхід, який забезпечить оптимальне використання ресурсів і підвищить ефективність виробництва. Оптимізацію витрат на базовому підприємстві пропонується починати з ретельного аналізу статей витрат для визначення факторів, які впливають на їх зміну. Рекомендуємо переглянути та вдосконалити процедури внутрішнього контролю за дотриманням раціонального витрачення матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, дотримання законності господарських операцій, що дозволить своєчасно виявити можливі зловживання чи порушення.

З огляду на склад витрат підприємства та специфіку його діяльності були запропоновані основні напрямки зниження витрат, а саме застосування ресурсозберігаючих технологій, раціоналізація організаційної структури, ліквідація непродуктивних витрат.

Для покращення стану управлінського обліку на підприємстві було запропоновано використання метод обліку витрат і калькулювання собівартості послуг «директ-костинг».

З огляду на склад витрат підприємства та специфіку його діяльності були запропоновані основні напрямки зниження постійних витрат, а саме: удосконалення системи утримання та експлуатації основних засобів, застосування ресурсозберігаючих технологій, раціоналізація організаційної структури, ліквідація непродуктивних витрат.

Отже, здійснивши перевірку обліку витрат операційної діяльності та відображення їх у фінансовій звітності можна зробити наступні висновки:

1. Господарсько-фінансова діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства України та видам діяльності передбаченим Статутом.

2. Ведення бухгалтерського обліку відповідає установленому наказу про облікову політику підприємства.

3. Оформлення господарських процесів в первинному обліку базується на дотриманні загальноприйнятих правил

4. При нарахуванні заробітної плати було виявлено неправильне застосування податкової соціальної пільги.

5. була встановлена помилка у визнанні оплати послуг телефонного зв'язку у складі витрат підприємства.

Враховуючи проведену перевірку доцільним вважається більше уваги приділяти внутрішньому контролю та є доцільним ввести посаду внутрішнього аудитора на підприємстві. Хоча це спонукає виникненню додаткових витрат, проте дає можливість здійснювати постійний та безперервний контроль за виробництвом.

Отже, впровадження результатів дослідження у практику господарської діяльності ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» дозволить керівництву покращити стан обліку та контролю витрат операційної діяльності, і буде сприяти ефективному прогнозуванню та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень з метою одержання більш високих результатів господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ананькина Е.А. Управление затратами : конспект лекцій/ Е.А.Ананькина, Н.Г. Данилочкина. – М. : ПРИОР, 1998. – 64 с.
2. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 392 с.
3. Баранова А.О. Аудит: навчальний посібник / А. О. Баранова, Т. А. Наумова., А.І. Кашперська. – Х.: ХДУХТ, 2017. – 246 с.
4. Бердникова Т. Б. Аналіз і діагностика фінансово-господарської діяльності: Навчальний посібник. – М.:Инфра – М, 2009.– 215 с.
5. Білик М.Д., Білик Т.О. «Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування» /За ред. Білик М.Д.– К., 2012.– с.113-164.
6. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: підручник /М.Т. Білуха. – Вища школа: Київ – 2011. – 320 с.
7. Бланк І.А. Словарь - справочник фінансового менеджера /І.А.Бланк – К.: Ника – Центр, 1998. – 480 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Аудит [Текст] : підручник /Ф. Ф. Бутинець. – [2-е вид., перероб. та доп.]. – Житомир : Рута, 2002. – 672 с.
9. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець [та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутиця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
10. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік. Навч. пос. / Ю.А.Верига - К.: Центр учбової літератури, 2008. — 396 с.
11. Виноградова М. О. Аудит [текст]: навч. посіб. / М. О. Виноградова, Л. І. Жидєєва – К. : «Центр учбової літератури», 2014. – 654 с.
12. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.

13. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 352 с.
14. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Курс управлінського обліку: Навч. посіб. – К.: Знання, 2007. – 314с.
15. Глядчук Г.Г. Управління витратами виробництва як необхідна ланка ефективного господарювання / Г.Г.Гладчук // Формування ринкових відносин в Україні – 2008. – 314 с.
16. Грещак М.Г. Управління витратами: [навч.-метод. посібник для сам. ост.вивч.дисц.]/ М.Г.Грещак, О.С.Коцюба. – К.: КНЕУ, 2002.–131 с.
17. Гриценко О.І. Дослідження питання удосконалення обліку витрат операційної діяльності [Текст] /О.І. Гриценко //Вісник Східноукраїнського національного університету ім. Володимира Даля: науковий журнал. – Луганськ. – 2014. – № 2 (209). – С. 61–66.
18. Гордополов В.Ю. Облік і контроль витрат операційної діяльності підприємств торгівлі:автореф. дис. на здобуття наук, ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 / В.Ю. Гордополов. – К., 2009.– 20 с.
19. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
20. Дерій ВА. Термін «витрати» і його трактування для потреб обліку та контролю / В.А. Дерій //Галицький економічний вісник. – 2010. – № 1(26). – С. 154-160.
21. Зверяков, М. І. У пошуках виходу з кризи [Текст] / М. І. Зверяков // Економіка України. — 2013. — № 8(621). — С. 4–21.
22. Зверяков М.И. Теоретические проблемы формирования национальной экономической системы: монография / М.И. Зверяков. – Одесса: Астропринт, 2012. – 352 с.
23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

24. Економічна енциклопедія: у 3 т. / [редкол.: С.В.Мочерний (відп.ред) та ін.]. – К.: ВЦ «Академія», 2001. – Т.2. – 848 с.

25. Економічний аналіз і моделювання господарської діяльності підприємства: навчальний посібник / М.В. Румянцев, Н.В. Касьянова, Д.В. Солоха, О.О. Тарасова. – Донецьк: ДонНТУ, 2013. – 296 с.

26. Економічний аналіз: Навч. посібник / М.А. Болох, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатюк; За ред. проф. М.Г. Чумаченька.– К.: КНЕУ, 2001.– 540 с.

27. Економічний аналіз: Навч. посібник / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП „Рута”, 2003. – 680 с

28. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Фінансово-економічний словник. – К.: Знання, 2007. – 1072 с.

27. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

28. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України: зб. наук. праць. – К.: Вид-во НУБіП України, 2010. – Вип. 154. – Ч. 3. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnau/2010_154_3/10ktg

29. Карп'як Я.С. Організація бухгалтерського обліку витрат, доходів і фінансових результатів суб'єкта господарювання / Я.С. Карп'як // Вісник НУ «Львівська політехніка» «Менедж-мент та підприємництво в Україні: етапи становлення і про-блеми розвитку». – 2014. – № 794. – С. 172-180.

30. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз: Підручник / За ред. проф. А.Г. Загороднього. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2008. – 487 с.

31. Князь С.В. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств / С.В. Князь, В.П. Залуцький, Н.П. Яворська // Ефективна

економіка – 2017. – №2 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5425>

32. Лебедев В.Г и др. Управление затратами на предприятии :учебное пособие / под ред. проф. Краюхина Г.А. – СПб. :Бизнес–пресса, 2004. – 256 с.

33. Лоханова Н.О. Проблеми обліку і контролю трансакційних витрат у системі управління економічною стійкістю підприємств //Н.О. Лоханова. Вісник ТНЕУ, №1, 2012 р.– С.161-171.

34. Макконнелл К. Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика // К. Р. Макконнелл, С. Л. Брю : Пер. с 14-го англ. изд. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 972с.

35.Методичні рекомендації по заповненню форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03. 2013р. № 433. [Електронний ресурс] – Режим доступу http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html

36. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затверджені наказом Міністерства регіонального будівництва від 31.12.10 № 573 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.balance.ua/download/blanks/03.03_22.html.

37. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник / Є.В. Мних; вид. 2-ге, перероб. та доп. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 472 с.

38. Мочерний С. В. Економічна енциклопедія: [у трьох томах / редкол.: (відп. ред.) та ін.]. – К.: Видавничий центр «Академія», 2002. – Т. III. – 952 с.

39. 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://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

40. Нусінов В.Я. Аналіз та контроль рівня витрат та видатків на промислових підприємствах /Я. Нусінов, Є.В. Міщук // Вісник МНТУ. – 2012. – № 3 (7). – С. 186-194

41. Облік у галузях економіки: навчальний посібник. / Р.В. Кузіна, Т.П. Добрунік, О.В. Радова та ін. – Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2017. – 508 с.

42. Пилипенко А.А., Пилипенко С.М. Концепція обліково-аналітичної підтримки системи управління витратами підприємств та їхніх об'єднань / А.А. Пилипенко, С.М. Пилипенко//Проблеми економіки. – 2010. – № 4. – С. 65-74.

43. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.99р. № 1591 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

44. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.04.01 № 205 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

47. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єктів малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/>

48. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

49. Пилипенко А.А., Пилипенко С.М. Концепція обліково-аналітичної підтримки системи управління витратами підприємств та їхніх об'єднань / А.А. Пилипенко, С.М. Пилипенко//Проблеми економіки. – 2010. – № 4. – С. 65-74

50. Присяжнюк С.В. Облік операційних витрат за міжнародними стандартами / С.В. Присяжнюк, Г.І. Гончар // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/28_PRNT_2011/Economics/7_94357.doc.htm

51. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: [монографія] / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с

52. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон ВРУ від 16.07.99р. №996-XIV [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

53. Про аудиторську діяльність: Закон ВРУ від 22.04.1993 № 3126-XII [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>. <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

54. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон ВРУ від 26.01.1993 № 2939-XII [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>

55. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік оподаткування та звітність: Підручник. – 6-те вид. доп. і пер. – К.: Алерта, 2013. – 981 с

56. Чумаченко М., Білоусова І. Економічна робота на підприємстві та П(С)БО 16 «Витрати» // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – № 3. – С.16-22

57. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-IV. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

58. Ясінська А. І. Обліково-інформаційне забезпечення формування системи контролю витрат підприємства / А. І. Ясінська // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку : зб. наук. праць / [відп. ред. О. Є. Кузьмін]. – Львів : Вид-во Львівської політехніки, 2012. – с 365