

**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.
/підпис/
«__» _____ 2018 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»

на тему: «Облік, аналіз та аудит операційних витрат підприємства
(на прикладі ТОВ «АМК»)»

Виконавець:

студентка Обліково-економічного факультету
Криванич Марина Юріївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

Кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Шерер Ігор Леонідович
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ НА ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	6
1.1. Економічна сутність операційних витрат	6
1.2. Порядок визнання, оцінки операційних витрат та їх класифікація	10
1.3. Організаційні та методологічні засади обліку операційних витрат.....	20
1.4. Дискусійні питання обліку операційних витрат та шляхи їх вирішення	27
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ НА ТОВ «АМК»	33
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «АМК»	33
2.2. Порядок організації обліку та особливості документального оформлення операційних витрат на ТОВ «АМК».....	42
2.3. Напрямки вдосконалення діючої системи обліку операційних витрат на досліджуваному підприємстві	49
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ: МЕТОДИЧНІ ТА ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ	55
3.1. Економічний аналіз операційних витрат базового підприємства	55
3.2. Методичні аспекти аудиту операційних витрат: шляхи покращення на досліджуваному підприємстві.....	65
3.3. Моделювання процесу оптимізації операційних витрат на ТОВ «АМК» за допомогою кореляційно-регресійного аналізу.....	69
ВИСНОВКИ	79
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	83
ДОДАТКИ.....	89

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах ринкової економіки, коли активізувались питання виживання підприємств у конкурентній боротьбі та забезпечення їх платоспроможності, підвищується роль підприємств в прийнятті оптимальних рішень, в основі яких зосереджена техніко-економічна інформація щодо випуску продукції, витрат на її виробництво і рівня цін по її реалізації. Тобто однією з найважливіших і найскладніших проблем для підприємницьких структур є потреба вибору найкращого варіанту управління витратами в системі стратегічного розвитку підприємства. Для забезпечення умов беззбиткової діяльності та підвищення рентабельності від підприємства вимагається перегляд існуючої системи управління. Найбільшим чином, це стосується операційної діяльності, яка є основною діяльністю підприємства та забезпечує основну частину доходів підприємства.

Саме вибір найкращого варіанту управління операційними витратами є важливою умовою успішної діяльності підприємств, що дає змогу досягти оптимального рівня витрат виробництва, внаслідок чого зростає конкурентоздатність продукції та стає реальним досягнення довгострокового економічного зростання підприємств.

На сьогодні існують ґрунтовні розробки з питань управління витратами виробництва, складу, визначення впливу їх на економічні показники діяльності підприємства. Окремі питання теорії та методики бухгалтерського обліку витрат знайшли відображення у працях науковців, таких як К. Вілсона, К. Ларіонової, С. Ніколаєвої, О. Орлова, Т. Примака, Є. Рясних, Дж. Сігела, С. Сінка, С. Стукова, В. Суржика, Р. Хілтона, Л. Хлапенова, Ю. Цал – Цалка, М. Чумаченка та ін. Однак ряд проблем, пов'язаних із відображенням у бухгалтерському обліку витрат від операційної діяльності та їх оцінкою залишаються недостатньо розробленими і вимагають вирішення з урахуванням національних особливостей ведення бухгалтерського обліку

Недостатня розробка питань методичного забезпечення процесу ефективного управління витратами операційної діяльності та викликані цим складності, різноманітність і неоднозначність формулювань в існуючих нормативних і законодавчих актах підтверджують актуальність обраної теми кваліфікаційної роботи.

Мета дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є узагальнення теоретичних положень, розробка та обґрунтування рекомендацій щодо удосконалення методики обліку та аудиту операційних витрат підприємства.

Задачі дослідження. Для досягнення поставленої мети в роботі визначені наступні завдання:

- узагальнити теоретичні підходи до визначення сутності поняття «витрати» як економічної категорії, особливостей ідентифікації як об’єкту бухгалтерського обліку;
- вивчити методику відображення в обліку операційних витрат відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку;
- розглянути методико-організаційні положення обліку витрат від операційної діяльності в переробній промисловості та виявити недоліки в існуючій практиці їх облікового відображення на ТОВ «АМК»;
- висловити пропозиції шляхів покращення обліку операційних витрат;
- здійснити аналіз операційних витрат та виробничої собівартості досліджуваного підприємства, запропонувавши шляхи зниження витрат;
- узагальнити методичні аспекти та надати практичні рекомендації щодо проведення аудиту витрат від операційної діяльності на ТОВ «АМК»;
- розробити систему організаційно-економічних заходів зниження витрат виробництва на ТОВ «АМК».

Об’єкт дослідження. Об’єктом дослідження є діюча практика обліку, аналізу та аудиту операційних витрат на товаристві з обмеженою відповідальністю «Арцизька м’ясна компанія».

Предмет дослідження. Предметом дослідження виступають теоретичні положення щодо методики та організації обліку, аналізу та аудиту витрат від

операційної діяльності та їх практичне застосування на підприємствах переробної промисловості.

Методи дослідження. При написанні кваліфікаційної роботи були проведені дослідження на теоретичному та практичному рівнях пізнання. Для досягнення мети дослідження були застосовані наступні методи: при аналізі організаційного змісту та теоретичних основ – монографічний та історично-економічний методи; з метою проведення класифікації витрат, здійснення їх аналізу – методи дедукції, індукції, групування ; для аналізу структури й динаміки витрат – статистичні методи; при теоретичних узагальненнях та розроблення пропозицій по вдосконаленню обліку та аудиту – системний аналіз та абстрактно-логічний метод; зустрічна перевірка; економіко-статистичний метод та інші.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою для написання кваліфікаційної роботи були: дані первинного, синтетичного та аналітичного обліку; бухгалтерська річна звітність; законодавчі акти; довідкова та нормативна література; наукові публікації провідних вчених за темою дослідження; дані мережі Internet.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні пропозицій щодо удосконалення обліку, аналізу та аудиту витрат від операційної діяльності, розробці практичних рекомендацій щодо оптимізації системи управління операційними витратами на досліджуваному підприємстві.

Публікації та апробація результатів дослідження. У процесі дослідження за темою кваліфікаційної роботи автором опубліковано статті та тези доповідей: «Внутрішній контроль обліку витрат: методичні аспекти» [12], «Проблематика оподаткування прибутку підприємств» [13], «Сучасні напрями ліквідації кризи прибутковості підприємства в частині оптимізації витрат» [32], «Проблемні аспекти обліку створення забезпечень відповідно до МСФЗ 37 [36], «Проблемні питання та напрями вдосконалення обліку виробничих запасів на підприємстві» [11].

Висновки до розділу 3

Провівши економічний аналіз витрат операційної діяльності ТОВ «АМК» було виявлено збільшення суми операційних витрат на 27,9%. Найбільшу питому вагу у сумі витрат на підприємстві займає собівартість реалізованої продукції, питома вага якої у загальній сумі витрат від звичайної діяльності товариства збільшилась до 76,6 % у звітному році. Сума адміністративних та інших операційних витрат у 2017 р. збільшились на 32,1% та 3,5% відповідно. Аналіз показав, що витрати на збут відстуні в структурі витрат на підприємстві. Спираючись на дані факти було запропоновано ряд рекомендацій, які дозволять керівництву оптимізувати структуру операційних витрат.

Було виявлено, що на ТОВ «АМК» відсутній відділ внутрішнього аудиту та не використовуються послуги зовнішніх аудиторів. Було визначено особливості функціонування та переваги діяльності системи внутрішнього аудиту на підприємствах м'ясопереробної галузі та запропоновано сформувати невеликий відділ (підрозділ) внутрішнього аудиту з декількох співробітників або назначити окремого штатного працівника, який буде займатися перевіркою даних обліку і звітності.

Побудова кореляційно-регресійного аналізу на підставі даних досліджуваного підприємства підтвердила погіршення якості управління витратами. На цій основі були виявлені фактори впливу на дану ситуацію та відповідно надані рекомендації системи заходів щодо оптимізації операційних витрат на ТОВ «АМК, що допоможе забезпечити економічний розвиток підприємства у конкурентному ринковому середовищі.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі здійснено теоретичне узагальнення і запропоновано шляхи до вирішення наукових проблем, що полягає в дослідженні й розробці науково-методичних і практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення методики обліку, аналізу і аудиту операційних витрат на прикладі ТОВ «АМК». Одержані результати свідчать про досягнення поставленої мети та дають змогу зробити певні висновки й внести пропозиції:

Так, витрати як об'єкт обліку мають досить довгу економічну історію, проте у теорії та практиці економічної діяльності трактування категорії витрати не є однозначним, відсутнє чітке, загальноприйняте його визначення. Однак, огляд літературних джерел показує, що більшість науковців схиляються до трактування, яке затверджено П(С)БО 16 «Витрати»: витрати – зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань. На нашу думку, таке визначення є найбільш доцільним та обґрунтованим з точки зору обліку. У свою чергу, згідно з літературними джерелами, під витратами операційної діяльності розуміють витрати підприємства, пов'язані з його основною діяльністю, яка спрямована на виробництво або реалізацію продукції, товарів, робіт, послуг, що є головною метою створення підприємства.

Будь-яка діяльність, що здійснюється в Україні, регулюється нормативними та правовими актами. У роботі зосереджено увагу на відповідності організації обліку операційних витрат відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

З'ясовано, що важливою передумовою обліку витрат є їх визнання та оцінка. Так, основними критеріями, якими необхідно керуватись при відображенні витрат у бухгалтерському обліку і визнанні їх витратами певного періоду, згідно П(С)БО 16, є:

- відображення витрат в обліку одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;
- можливість їх достовірної оцінки;

– визнання їх одночасно з визнанням доходу, для одержання якого вони здійснені.

Також в роботі розглянуто класифікацію витрат. Так, згідно з П(С)БО 16 «Витрати», операційні витрати класифікують за двома основними ознаками: за економічними елементами та за порядком віднесення на собівартість продукції: собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг); витрати, які не включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг): адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.

Крім того, було визначено способи ведення обліку операційних витрат на підприємствах та їх документальне оформлення. Були виявлені проблемні питання обліку операційних витрат, які доводиться розглядати як практикуючим бухгалтерам, так і дослідникам та запропоновано напрями удосконалення.

Досліджуване товариство являється підприємством м'ясопереробної промисловості (м'ясокомбінатом) і відносяться до підприємств, виробництво яких пов'язане з обробкою і переробкою сировини. Характеризуючи підприємство, було висвітлено організаційну структуру підприємства, де окремим підрозділом представлена бухгалтерська служба. Робота бухгалтерії тісно пов'язана з іншими підрозділами підприємства і отримує від них необхідну інформацію для обліку та контролю документації та надає їм необхідну інформацію про результати роботи.

Організація обліку витрат операційної діяльності на ТОВ «АМК» враховує технологічні особливості та специфіку діяльності підприємства, як м'ясопереробного. Ведення обліку витрат на підприємстві ТОВ «АМК» відбувається за журнальною формою із дотриманням законодавчо-нормативних вимог, які діють на сьогоднішній час в Україні. У процесі розкриття організації обліку операційних витрат на ТОВ «АМК» велике значення приділено первинним документам, які є підставою для визначення витрат. Узагальнення інформації з обліку операційних витрат на підприємстві відображають у

облікових регістрах з подальшим узагальненням у Головній книзі та фінансовій звітності підприємства.

В роботі визначено проблемні питання обліку готової продукції на досліджуваному підприємстві та запропоновано шляхи їх вирішення, зокрема: удосконалити діючу облікову політику в частині обліку операційних витрат; використовувати більш деталізований облік прямих виробничих витрат шляхом введення нових субрахунків; для організації документального обігу операцій пропонуємо складати графіки-таблиці; переведення бухгалтерського обліку з ручного на автоматизований режим, що суттєво спростить працю фахівців облікової сфери в умовах зростання обсягів інформації.

Провівши економічний аналіз витрат операційної діяльності ТОВ «АМК», було виявлено збільшення суми операційних витрат. У загальній сумі витрат операційної діяльності найбільша питома вага належить собівартості реалізованої продукції – 76,6% у 2017р. Сума адміністративних та інших операційних витрат у 2017 р. збільшились на 32,1% та 3,5% відповідно, їх частка у загальній сумі витрат операційної діяльності також збільшилась, що є негативним фактором. Що стосується витрат на збут, то вони взагалі відсутні в структурі витрат на підприємстві. Аналізуючи структуру операційних витрат за елементами, визначено, що у аналізованих роках найбільшу питому вагу у загальній сумі витрат займають матеріальні витрати, при чому маючи тенденцію до збільшення. Спираючись на дані факти було запропоновано ряд рекомендацій, які дозволять керівництву оптимізувати структуру операційних витрат.

В роботі розглянуті теоретичні аспекти аудиторського контролю. Оцінивши його стан на ТОВ «АМК» слід зауважити, що на підприємстві не створена належна система контролю, яка б забезпечила інформацією про ефективну діяльність підприємства апарат управління. Тому, у дипломній роботі, визначено особливості функціонування та переваги діяльності системи внутрішнього аудиту на підприємствах м'ясопереробної галузі та запропоновано сформувати невеликий відділ (підрозділ) внутрішнього аудиту з

декількох співробітників або назначити окремого штатного працівника, який буде займатися перевіркою даних обліку і звітності. Також запропоновано методику проведення внутрішнього аудиторського контролю обліку операційних витрат.

Отже, ми можемо зробити висновок, що запропоновані організаційно-управлінські заходи в частині управління процесом виробництва дозволять не лише скоротити витрати виробництва, а й зміцнити позиції підприємства в галузі в довготривалій перспективі. Сформована модель стратегічного управління витратами допоможе не лише в забезпеченні економічного розвитку підприємства у конкурентному ринковому середовищі, але і в досягненні його стратегічної мети. Тому, її побудова є основою для створення на підприємстві ефективної системи управлінського обліку, організації поточного та оперативного планування, аналізу й контролю за діяльністю підприємства в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>. — Назва з екрану.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. — Назва з екрану.
3. Про ціни та ціноутворення [Електронний ресурс] : закон України від 21.06.2012 р. № 5007-VI. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/5007-17>. — Назва з екрану.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 17.10.99 р. №246 зі змінами та доповненнями. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>. — Назва з екрану.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 № 318. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>. — Назва з екрану.
6. План рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 30. 11. 1999 р. № 291. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>. — Назва з екрану.
7. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99>. — Назва з екрану.
8. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів

України від 24.05.95 р. № 88. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>. — Назва з екрану.

9. Адамовська В.С. Удосконалення управлінського обліку витрат операційної діяльності як одн із напрямів бізнес-адміністрування / В.С. Адамовська, Н.В. Брітан // Агросвіт. — 2015. - № 8. — С. 58-61.

10. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет / А. С. Алисенов. — М., 2015. — С. 328.

11. Артюх О. В. Проблемні питання та напрями вдосконалення обліку виробничих запасів на підприємстві / О. В. Артюх, М. Ю. Криванич // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей II Міжнародної студентської науково-практичної інтернет- конференції. Ч. 1. — Одеса: ОНЕУ, 2016. — 309 с. — С. 19-21.

12. Артюх О. В. Внутрішній контроль обліку витрат: методичні аспекти / О. В. Артюх, М. Ю. Криванич // Економіка та суспільство. — Мукачево: МДУ, 2018. — № 16 — С.914-920.

13. Артюх О.В. Проблематика оподаткування прибутку підприємств / О.В. Артюх, М.Ю. Криванич // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції. — Матеріалі VI Міжнародної науково-практичної конференції. — Одеса: ОНЕУ, 2018. — С. 72-74.

14. Бородкін О. С. Про формування і облік собівартості продукції за ринкових умов / О.С. Бородкін // Бухгалтерський облік і аудит. — 2012. — № 3. — С. 32-41.

15. Борковська В.В. Облік і аналіз витрат, обсягів та результатів діяльності м'ясоперобних підприємств / В.В. Борковська // Глобальні та національні проблеми економіки. — 2015. — № 4. — С. 960-967.

16. Будько О. В. Особливості здійснення аудиту на малих підприємствах / О. В. Будько, Г. В. Запорожець // Ефективна економіка. — 2011. — №12. — С. 13-14.

17. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підруч. для студ. вищих навчальних закладів спец. «Облік і аудит» / Ф. Ф. Бутинець. — Вид. 8-ме, доповн. і перероб. — Житомир: Рута, 2009. — С. 912.
18. Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи бухгалтерського обліку: підруч. / Ф. Ф. Бутинець. — Житомир: Рута, 2012. — С. 520.
19. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / М.А. Булатов. — [3-е изд., перераб. и доп.]. — М.: Издательство «Экзамен», 2005. — С. 256.
20. Буфатина И. Особенности учета расходов на производственных предприятиях / И. Буфатина // Все о бухгалтерском учете. — 2012. — № 31. — С. 32.
21. Буфатина И. Учет в производстве / И. Буфатина // Все о бухгалтерском учете. — 2011. — №57. — С. 4-1
22. Верхоглядова Н. І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навчально-практичний посібник / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — С. 536.
23. Глібко В. М. Судова бухгалтерія : підруч. / В. М. Глібко, О. П. Бущан. — К.: Юрінком Інтер, 2006. — С. 224.
24. Голіков І. В. Інформаційні системи і технології в обліку: практикум: навч. посібник / І. В. Голіков. — Миколаїв: НУК, 2010. — С. 69.
25. Голов С.Ф. Фінансовий облік: Підручник. / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, І.Ю. Кравченко, Г.А. Ямборко. — К.: Лібра, 2005. — С. 976.
26. Гриліцька А.В. Шляхи вдосконалення організації обліку витрат від операційної діяльності / А.В. Гриліцька О.М. Хавроненко // Глобальні та національні проблеми економіки. — 2016. — № 14. — С. 928-931.
27. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. — К.: Знання, 2007. — С. 1072.
28. Зіздок В.І. Облік операційних витрат підприємства: напрями удосконалення / В.І. Зіздок, О.Л. Шільвінська // I Міжнародна науково-практична інтернет-конференція. — 2015. — С. 162-163.

29. Караман І.Ю. Особливості обліку витрат операційної діяльності / І.Ю. Караман, О.В. Хуторна // Наука та освіта: ключові питання сучасності. — Чернігів. — 2018. — № 6. — С. 71-74.

30. Івашкевич В.Б. Бухгалтерській управлінський облік / В.Б. Івашкевич. - Підручник. — 2-е вид., перероб. и доп. — М. Магістр: Інфра-М, 2011. — 576 с.

31. Коляда А. Л. Методичні аспекти аналізу виробничих витрат в системі управління / А. Л. Коляда, М. Ю. Криванич // Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні. — Збірник тез доповідей підсумкової студентської конференції обліково-економічного факультету. — Одеса: ОНЕУ, 2017. — С. 203-205.

32. Коляда А. Л. Сучасні напрями ліквідації кризи прибутковості підприємства в частині оптимізації витрат / А.Л. Коляда, М.Ю. Криванич // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції. — Матеріалі VI Міжнародної науково-практичної конференції. — Одеса: ОНЕУ, 2018. — С. 234-237.

33. Корінька М. Д. Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства: навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів / М. Д. Корінька. — Фастів: Поліфаст, 2006. — С. 440.

34. Крупка Я. Д. Фінансовий облік: Підручник, 4-те видання, доповнене та перероблене / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Р. О. Мельник. — Тернопіль: Економічна думка, 2017. — С. 236.

35. Лишиленко О.В. Фінансовий облік: Підручник. — 2-ге видання, перероб. і доп. / О.В. Лишиленко. — Київ: Центр навчальної літератури, 2008. — С. 556.

36. Лоханова Н.О. Проблемні аспекти обліку створення забезпечень відповідно до МСФЗ 37 / Н.О. Лоханова, М.Ю. Криванич // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції. — Матеріалі VI Міжнародної науково-практичної конференції. — Одеса: ОНЕУ, 2018. — С. 69-72.

37. Максимова В.Ф. Фінансовий облік-1 (частина І): Навч. посіб. / В.Ф. Максимова — Одеса: ОНЕУ, 2013. — 436 с.

38. Нападовська Л.В. Управлінський облік: Підручник для студ. вищ. Навч. закл./ Л.В. Нападовська. — К.:Книга, 2004. — С. 544.

39. Олійник Т. О. Проблеми організації обліку виробничих запасів на складах підприємств / Т. О. Олійник, Н. В. Резніченко // Сталий розвиток економіки. — 2011. — №3. — С. 204-207.

40. Очеретько Л. М. Організація внутрішнього аудиту витрат на якість готової продукції на м'ясопереробних підприємствах / Л. М. Очеретько, Н. О. Куртєва // Вісник Хмельницького національного університету. — 2011 — №3. — С. 90-94.

41. Пархомей О. А. Ефективний облік витрат як елемент управління підприємством / О. А. Пархомей // Редакційно-видавничий відділ ЛНТУ. — 2009. — №1. — С. 296-298.

42. Півнюк О.П. Облік витрат операційної діяльності на підприємствах в умовах глобалізації / О.П. Півнюк // Наукові записки. — 2010. — № 13. — С. 150-156.

43. Плешакова-Боровинська М. Системи електронного документообігу в діяльності промислових підприємств / М. Плешакова-Боровинська // Вісник Книжкової палати. — 2012. — №7. — С. 1-4.

44. Попович П. Шляхи вдосконалення операційного аналізу витрат виробництва на м'ясопереробних підприємствах / П. Попович // Економічний аналіз. — 2013. — №12(3). — С. 319-324.

45. Пушкар М.С. Фінансовий облік: підруч. / М. С. Пушкар. — Тернопіль: Карт-бланш, 2002. — С. 420.

46. Пушкар М. С. Проблеми і перспективи розвитку аудиту в Україні: монографія / М. С. Пушкар. — Тернопіль: Карт-бланш, 2012. — С. 220.

47. Савчук В.П. Управление финансами предприятия / В.П. Савчук. — М.: БИНОМ, 2003. — С. 480.

48. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. Посібник — [3-е вид., перероб. і доп.] / В.В. Сопко. — К.: КНЕУ 2000. — С. 578.

49. Станкевич Г. Особливості системи внутрішнього контролю підприємства та роботи внутрішнього аудитора / Г. Станкевич // Аудитор України. — 2014. — №9(226). — С. 32.

50. Шелковникова О.В. Аудит витрат підприємства як складова внутрішньофірмових стандартів / О.В. Шелковникова // Економічні науки. — Наукові праці КНТУ. — 2010. — № 17. — С. 116-121.

51. Шендригоренко М. Т. Облік виробничих запасів: актуальні питання та напрямки їх вирішення / М. Т. Шендригоренко // Вісник Криворізького економічного інституту КНУ. — 2013. — №2. — С. 12-13.

52. Язлюк Б.О. Організація обліку витрат операційної діяльності в умовах комплексної автоматизації / Б.О. Язлюк, В.В. Волошина // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. — 2016. — С. 118-121.

53. Яровенко Г. М. Автоматизація як перспективний напрям розвитку зовнішнього аудиту / Г. М. Яровенко // Інвестиції: практика та досвід. — 2012. — №4. — С. 34-38.

54. Український клуб аграрного бізнесу [Електронний ресурс] — Режим доступу: http://ucab.ua/ua/doing_agribusiness/agrarni_rinki/myaso.

55. Янковой О.Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: [Навч. посібник] / Олександр Григорович Янковой. — Одеса: Оптимум, 2001. — С. 198.

56. Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [учеб. пособ.] / Александр Григорьевич Янковой. — Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2014. — С. 250.

ДОДАТКИ