

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

Кафедра бухгалтерського обліку

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_  
(підпис)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2019 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра зі**  
спеціальності облік і оподаткування за магістерською  
програмою професійного спрямування  
облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності

на тему: **« Облік виробничих витрат та аналіз собівартості продукції  
підприємства на прикладі ДП «Куліндорівський КХП»**

**Виконавець:** студентка центру заочної  
форми навчання групи М-2 Скібіцька  
О.М

**Науковий керівник:**  
д.е.н., доцент

Кузіна Руслана Віліївна

ОДЕСА – 2019

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП .....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ТА АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ .....</b>	<b>6</b>
1.1. Поняття про процес виробництва, його види та виробничі витрати .....	6
1.2. Основи побудови обліку витрат виробництва.....	10
1.3. Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції на зернопереробних підприємствах .....	15
<b>РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА І КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ НА ДП «КУЛІНДОРІВСЬКИЙ КХП» .....</b>	<b>21</b>
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства ДП «Куліндорівський КХП».....	21
2.2. Облік прямих матеріальних, загальновиробничих та інших непрямих витрат виробництва на підприємстві.....	26
2.3. Облік прямих витрат на оплату праці.....	33
2.4. Формування фактичної собівартості продукції.....	47
<b>РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА І СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ.....</b>	<b>56</b>
3.1. Аналіз виробничих витрат за узагальнюючими показниками на ДП „Куліндорівський КХП”.....	56
3.2. Аналіз собівартості продукції на ДП „Куліндорівський КХП” ...	62
3.3. Управлінський облік та шляхи його удосконалення .....	69
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>79</b>
<b>Список використаних джерел .....</b>	<b>83</b>

Додатки .....	93
---------------	----

## ВСТУП

Бухгалтерський облік є основою інформаційної системи підприємства про господарську та фінансову діяльність підприємства .

Бухгалтерський облік необхідний для апарату управління підприємством, так як він надає інформацію для внесення змін в роботу підприємства.

Із цією метою необхідно посилити інформаційні функції обліку, організувати аналітичний облік, виходячи із потреб управління. Для вирішення цього завдання потрібно вивчити запити системи управління: кому, яка інформація потрібна, в які терміни та в якій формі її подавати. Потреба у співставленні витрат на виробництво і отриманого результату від реалізації продукції, формуванні собівартості продукції за центрами витрат і сферами відповідальності і ефективному використанні ресурсів та іншої економічної інформації стає визначальною в системі управління.

Кінцевим і узагальнюючим показником діяльності підприємства є собівартість продукції. Цей показник використовують для оцінки ефективності використання оборотних засобів виробництва, при вирішенні питань впровадження нових технологій та техніки, підвищення якості продукції, вибору оптимальних варіантів організації управління.

Для підприємства собівартість є мірою витрат і доходів. За певного рівня ціни зменшення собівартості продукції забезпечує збільшення прибутку, а її зростання – призводить до зниження прибутку. Визначення собівартості необхідно з багатьох причин, у тому числі для визначення рентабельності окремих видів продукції й виробництва в цілому, визначення оптових цін на продукцію, здійснення внутрішньовиробничого планування.

Собівартість відображає витрати на виробництва (витрати виробничі), що дозволяє оцінити ефективність діяльності підприємства.

Рівень витрат, розрахований на одиницю продукції, дає змогу робити висновок про те, чи не перевищують окремі статті нормативних величин та визначати фактори, які обумовили такі відхилення.

Проблеми, пов'язані з формуванням собівартості досліджували у своїх працях такі економісти як Бутинець Ф.Ф., Валуєв Б.І., Голов С.Ф., Друрі К., Ентоні Р., Івашкевич В.Б., Нападовська Л.В., Палій В.Ф., Пушкар М.С., Сопко В.В., Ніколаєва С.А., Чумаченко М.Г., Яругова А.

Проте проблема побудови цілісної системи обліку, формування собівартості продукції залишається відкритою.

**Мета і задачі дослідження.** Метою кваліфікаційної роботи було визначити теоретичні аспекти обліку виробничих витрат та аналізу собівартості продукції, розкрити методика обліку витрат виробництва і калькулювання собівартості продукції промислового підприємства.

Для досягнення мети, яка була поставлена, вирішувались такі завдання:

- з'ясувати сутність економічних понять „витрати”, „собівартість”, їх види та класифікація, „калькуляція”;
- розглянути принципи побудови системи обліку формування собівартості на підприємстві;
- вивчити та описати методика обліку виробничих витрат на підприємстві;
- розглянути методи калькулювання собівартості продукції;
- здійснити аналіз витрат та собівартості на ДП „Куліндорівський КХП” на основі даних фінансового обліку.

**Об'єктом дослідження** є процес виробництва на ДП „Куліндорівський КХП” та витрати, пов'язані з ним.

**Предметом дослідження** є методика побудови системи обліку витрат виробництва та формування собівартості продукції.

**Методи дослідження.** У кваліфікаційній роботі є діалектичний метод пізнання економічних явищ і процесів у безперервному їх розвитку і взаємозв'язку. Також використані загальнонаукові методи дослідження такі як: дедукції, індукції, групування – з метою проведення класифікації витрат, здійснення їх аналізу, статистичні методи – для аналізу структури й динаміки витрат.

**Інформаційним забезпеченням** для застосування використаних методів дослідження є показники фінансово-господарської діяльності ДП „Куліндорівський КХП”. У процесі дослідження були опрацьовані праці вітчизняних вчених-економістів.

## ВИСНОВКИ

Досліджуване підприємство - Державне підприємство «Куліндорівський комбінат хлібопродуктів» Державного агентства резерву України засноване на державній власності і належить до сфери управління Державного агентства резерву України, є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахункові та інші рахунки в установах банків, печатки зі своєю назвою та кутовий штамп, інші необхідні реквізити, фірмові бланки, знак для товарів і послуг, які реєструються у встановленому законом порядку.

Предметом діяльності підприємства є надання послуг по зберіганню зернових культур, виробництво та реалізація борошна різних сортів.

Проведені в роботі дослідження були спрямовані на розробку певних пропозицій, щодо вдосконалення організації обліку виробничих витрат на ДП «Куліндорівський КХП».

Проведене дослідження організації і методики обліку витрат виробництва дало змогу зробити такі теоретичні і науково-практичні висновки.

Визначальним фактором, який обумовлює здатність будь-якого промислового підприємства представити свою продукцію на ринку є витрати виробництва.

Дослідження довело, що заготівельна діяльність на ДП „Куліндорівський КХП” із заготівлі зернових культур здійснюється таким чином – облік заготівлі як частини виробничої діяльності з придбання матеріальних запасів для подальшої переробки на готову продукцію.

Відповідно до виробничих особливостей досліджуваного підприємства встановлено, що дане виробництво є безперервним процесом технологічної переробки сировини, який здебільшого має закритий характер. Виходячи з

цього, рекомендовано виділяти місця виникнення центрів витрат за адміністративною, технологічною та умовною ознаками для цілей організації оперативного обліку і контролю витрат виробництва та вироблено підхід до виділення показників оцінки центрів відповідальності.

Проведене дослідження довело, що для більш точного визначення витрат на виробництво та збут продукції як калькуляційну одиницю слід обрати помел, а не 1 т готової продукції певного сорту. Завдяки цьому методу витрати на сировину, паливо та енергію на технологічні цілі стануть прямими.

Заробітна плата виробничого персоналу на ДП „Куліндорівський КХП” залежить від обсягів виробництва.

В частині обліку оплати праці запропоновано підприємству створити аналітичні субрахунки для покращення системи управлінського обліку:

1. 6611 «Розрахунки за виплатами працівникам адміністративного персоналу»
2. 6612 «Розрахунки за виплатами робітникам». Субрахунок 6612 деталізувати на 6(шість) аналітичних субрахунків відповідно до кількості виробничих та допоміжних цехів.

Проаналізувавши структури витрат виробництва борошна на ДП „Куліндорівський КХП”, було встановлено, що основну частку займає собівартість реалізованої продукції – 94,4% в 2016 році, 93,2% в 2017 році та 93,0% в 2018 році. При аналізі собівартості за економічними елементами зроблено висновок:

-продукція даного підрозділу є матеріаломісткою, так як найбільшими протягом досліджуваних років були частки матеріальних затрат (82,1% в 2016 році, 77,5% в 2017 році та 78,0% в 2018 році).

В цілому, можна підсумувати, що собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ДП «Куліндорівський КХП» характеризувалася тенденцією до зростання у 2017 році та зменшення в 2018 році. Виробничі витрати склали вагомую частку в структурі загальних витрат підприємства – більше 94%.

Для удосконалення виробничого обліку витрат дуже важливим є володіння інформацією щодо загальновиробничих витрат. Вони безпосередньо включаються у виробничу собівартість продукції. Аналітичні рахунки важливо вести не тільки за місцями виникнення, центрами і статтями витрат, а й з поділом на постійні та змінні.

Тому для розширеного аналітичного обліку загальновиробничих витрат підприємству рекомендовано передбачити на рахунку 91 „Загальновиробничі витрати” субрахунки 911 „Змінні загальновиробничі витрати млина”, 9111 „Постійні загальновиробничі витрати млина”.

Для удосконалення обліку загальновиробничих витрат на рахунку 92 „Адміністративні витрати” необхідно здійснювати розмежування витрат, тому потрібно створити субрахунки:

922 „Адміністративні витрати пов’язані з виробництвом продукції” та 923 „Адміністративні витрати, пов’язані з управлінням підприємством”. Накопичену інформацію за субрахунком 922 „Адміністративні витрати, пов’язані з виробництвом продукції” на підставі бухгалтерської довідки в кінці року списувати на рахунок 23 „Виробництво” для розподілу за конкретними об’єктами обліку витрат із застосуванням бази розподілу прямих витрат. А інформацію за субрахунком 923 „Адміністративні витрати, пов’язані з управлінням підприємством” на підставі бухгалтерської довідки в кінці року необхідно списувати на рахунок 79 „Фінансові результати”. Цю методику



рекомендовано передбачити в обліковій політиці підприємства як така, що сприяє уточненню калькуляції собівартості продукції.

Оперативні потреби управління виробництвом задовольняє система контролю, яка повинна бути організована, як за видами діяльності підприємства, так і за центрами відповідальності та місцями виникнення витрат. З метою організації обліку витрат за центрами відповідальності запропоновано застосовувати групування даних управлінського обліку витрат за центрами відповідальності.

Отже, створення ефективної системи управлінського обліку витрат за центрами відповідальності в межах ДП «Куліндорівський КХП» повинно відбуватися у певній послідовності і включати ряд відповідних заходів:

1. Чітке функціональне відокремлення центрів відповідальності.
2. Встановлення персональної відповідальності керівників центрів за результатом їх роботи.
3. Закріплення витрат за центрами відповідальності.
4. Розробка кошторисів витрат для кожного центру відповідальності
5. Складання внутрішньої звітності про виконання кошторисів витрат.
6. Аналіз причин виникнення відхилень фактичних витрат від запланованих та встановлення винних осіб.
7. Оцінка діяльності центру відповідальності та його внеску в загальний результат.

Запропоновано підприємству застосовувати систему організації обліку витрат за центрами відповідальності в умовах автоматизації з раціональною побудовою довідників, в яких передбачено кодування витрат підприємства у розрізі його структурних підрозділів та дають змогу співвідносити витрати й

доходи з окремими центрами відповідальності, а тому й обчислювати в такому розрізі фінансові результати.

Для ефективного автоматизованого ведення обліку витрат підприємству потрібно скористатися допомогою програми «1С: Бухгалтерія елеватора, млина та комбікормового заводу», яка полегшить роботу бухгалтерам і скоротить витрати їх часу на обробку облікової інформації. У даній програмі автоматизовані всі ділянки обліку, а облік інших витрат відбувається в розрізі статей витрат, підрозділів і об'єктів, доступний механізм розподілу і аналізу витрат.

За допомогою запропонованих удосконалень організації обліку витрат на ДП „Куліндорівський КХП” зміниться система бухгалтерського обліку та облікового процесу, підвищиться рівень управління підприємством, відбудеться якісна й кількісна зміна облікового апарату та його функцій. Також запропонована структура кодів рахунків операційної діяльності, розширить можливості як оперативного, так і поточного обліку й контролю витрат на ДП „Куліндорівський КХП».

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бондарчук К. Заробітна плата в контексті соціально-економічного захисту найманих працівників / К. Бондарчук // Україна:аспекти праці. -2010 - №1.
2. Бухгалтерський облік: фінансовий та внутрішньогосподарський / [за ред.

- проф., д-ра екон. наук В.В. Сопка та О.В. Бойка]. – К. : Фенікс, 2003. – 468 с.
3. Вегера В. М. Встановлення розміру мінімальної заробітної плати як спосіб державного регулювання оплати праці в Україні : монографія / В. М. Вегера. - Харків : Право, 2015. - 166с.
  4. Верига Ю.А. Облікова політика підприємства: [навч. посіб.] / Ю.А. Верига. – К.: ЦУЛ, 2015. – 315 с.
  5. Відоменко І.О.Сучасні проблеми планування та калькулювання витрат в зернопереробній промисловості // Економіка харчової промисловості. Щоквартальний науковий журнал. – 2011. - № 2(10). - С.27- 34.
  6. Гринчуцький В.І. Економіка підприємства: навч. посібник / В.І. Гринчуцький, Е.Т. Карапетян, Б.В. Погріщук. - К. : Центр учбової літератури, 2010. – 304с.
  7. Довжик О.О. Роль управлінського обліку та проблеми його впровадження на підприємствах / О.О. Довжик // Вісник Полтавської державної аграрної академії. – 2012. – № 2. – С. 174–179.
  8. Дяків В.В. Управлінський облік в Україні – реалії сьогодення / В.В. Дяків // Економіка АПК. – 2010. – № 8. – С. 76–80.].
  9. Гудзь Н.В. Бухгалтерський облік. 2-е вид. перероб. і доп. Навч. посіб./ Н.В.Гудзь, П.Н.Денчук, Р.В.Романів. - К.: Центр учбової літератури, 2016. – 424с.

10. Жук О. П. Організаційно-економічний механізм регулювання оплати праці в господарській системі України : монографія / О. П. Жук, Г. І. Тибінка; Львів. нац. аграр. ун-т. - Львів : Ліга-Прес, 2015. - 227с.
11. Завіновська Г.Т. Економіка праці : Навчальний посібник / Г.Т. Завіновська – К. : КНЕУ, 2008. – 300 с.
12. Закон України «Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування» № 1105-XIV від 23.09.1999р. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>
13. Закон України «Про відпустки»: від 15.11.1996 р. № 504/96-вр з доповненнями і змінами [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр>.
14. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», від 16.07.99р. № 996 - XIV з доповненнями і змінами. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show996-14>.
15. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР з доповненнями і змінами [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>
16. Зверяков М. І. Промислова політика і механізм її реалізації / М. І. Зверяков // Економіка України. - 2016. - № 6. - С. 3-18.
17. Зверяков М. І. У пошуках виходу з кризи [Текст] / М. І. Зверяков // Економіка України. — 2013. — № 8(621). — С. 4–21.
18. Зверяков М.І. Становлення ринкової економіки: Монографія / М.І. Зверяков. Одеса, «Пальмира», 2008. – 304 с.
19. Илюхина Н.А. Методика управленческого учета затрат и

- калькулювання себестоимости продукции [Електронний ресурс] / Н.А. Илюхина // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – 2015. – Т. 7, № 2. – Режим доступу : <http://naukovedenie.ru/PDF/17EVN215.pdf>.
20. Інструкція зі статистики заробітної плати затверджена наказом Державного комітету статистики України від 13 січня 2004 року N 5[Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/REG8713.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG8713.html)
21. Інструкція про ведення обліку й оформлення операцій із зерном і продуктами його переробки на хлібоприймальних та зернопереробних підприємствах, затверджена наказом Мінагрополітики від 13.10.2008 р. № 661 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1111-08/page>.
22. Кадацька А., Пономаренко О. Удосконалення обліку оплати праці в сучасних умовах [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/34\\_NIEK\\_2012/Economics/74744.doc](http://www.rusnauka.com/34_NIEK_2012/Economics/74744.doc).
23. Кір'ян Т. М. Гідна заробітна плата у становленні соціальної держави [Електронний ресурс] / Т. М. Кір'ян, Ю. М. Куліков, В. В. Сафонов // Вісник соціально-економічних досліджень. - 2014. - Вип. 1. - С. 23-31. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed>.
24. Коваленко М.М. Заробітна плата в системі матеріального стимулювання та її відображення в обліковій політиці підприємства [Електронний ресурс] /

- М.М. Коваленко, С.В. Тивончук // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. – 2013. – Вип. 10.
25. Конституція України від 28.06.1996р., № 254/96 - ВР [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254K/96-Вр>.
26. Корягін О. Автоматизація в поміч: системи оплати праці та нормування./ О.Корягін // Праця і закон : [науково-економічний та суспільно-політичний журнал ; Ч. 5 (113) ]. – К., 2009. – С. 40.
27. Костакова Л.Д., Костакова А.Г. Собівартість продукції в контексті системи управління витратами підприємства // Вісник Криворізького економічного інституту КНЕУ. – 2009. - №4 (20).– С.60-64.
28. Крутова А. Облік праці та її оплати в інформаційній системі підприємства торгівлі / А. Крутова, О. Несте ренко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер.: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2015. – Вип. 2. – С. 174–187. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua>.
29. Кубік В. Д. Облікова політика як інструмент стратегії розвитку підприємства / В. Д. Кубік // Міжнародна науково-практична конференція, «Соціально-економічний розвиток України та її регіонів: проблеми науки та практики»: у 2-х частинах. – Одеса: ОНУ ім. І. І. Мечникова, 2015. – Ч.1. – С. 104-106.[Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/3942>
27. Кубік В. Д. Формування облікової політики підприємства з метою

- організації управлінського обліку / В. Д. Кубік, Л. В. Мілько // Глобальний економічний простір: детермінанти розвитку. Матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції (м. Миколаїв, 29 квітня 2016 р.). – Миколаїв: МНУ імені В.О. Сухомлинського, 2016. – С. 121-124. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/7206>
28. Кудіна І. О., Збірник наукових праць ДЕТУТ. Серія «Економіка і управління», 2014. Вип. 28 [Електронний ресурс] – Режим доступу [file:///C:/Users/admin/Downloads/Znpdetut\\_eiu\\_2014\\_28\\_26.pdf](file:///C:/Users/admin/Downloads/Znpdetut_eiu_2014_28_26.pdf)
29. Кундря-Висоцька О. П. Організація бухгалтерського обліку : навч. посібник / О. П. КундряВисоцька, О. В. Москаленко, О. М. Сулима. – К. : УБС НБУ, 2015. – с.335 (247-253)
30. Кузіна Р. В. Корпоративний облік і звітність в Україні: сучасний стан і перспективи розвитку / Руслана Віліївна Кузіна. – Херсон: ФОП Грінь Д.С., 2015. – 416 с. – (ISBN 978-617-7243-94-5).
31. Кузіна Р. В. Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: Монографія / За ред. д.е.н., професора Максимової В.Ф. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – 461
32. Кузіна Р.В., Ковалева Н.М. Економічна сутність корпоративного управління та його вплив на корпоративний облік \ Фаховий збірник НАСОА «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації, №2/12, Київ

33. Кузіна Р.В. Стан наукових досліджень щодо питань корпоративного обліку: основні положення, невиршені питання та перспективи\ Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2015. – №4(18). – с.10-15
34. Кузнецова І.О. Сучасні підходи щодо планування собівартості продукції борошномельних підприємств / І.О. Кузнецова, А.М. Богатирьов, І.О. Відоменко // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – Т. 1, № 5. – С. 22–26.
35. Лесных О.В. Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях хлебопекарной промышленности / О.В. Лесных. – М. : ДеЛи принт, 2007. – 150 с.
36. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. / О.В. Лишиленко,. – К.: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2015. – 631 с.
37. Мельник Т.Г. Облік, аналіз та аудит праці і її оплати. / Т.Г. Мельник ; Київський національний університет ім. Т. Шевченка. – К., 2009 – С. 226-242.
38. Нікітіна Я. В. Особливості обчислення середньоденної заробітної плати для розрахунку за листком непрацездатності [Електронний ресурс] / Я. В. Нікітіна // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2014. - № 797. - С. 278-283. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM>.



39. Нужнова Ю. А. Оцінювання ефективності збереження і зміни вартості грошей у часі : навч. посіб. / Ю. А. Нужнова ; Нац. аерокосм. ун-т ім. М. Є. Жуковського «Харків. авіац. ін-т». - Харків : ХАІ, 2015. - 55 с.
40. Оліскевич М. О. Структурна коінтеграційна модель українського ринку праці [Електронний ресурс] / М. О. Оліскевич, В. А. Козицький // Актуальні проблеми економіки. - 2015. - № 6. - С. 444-456. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape>.
41. Островерха Р. Е. Теоретичні засади удосконалення організації обліку заробітної плати [Електронний ресурс] / Р. Е. Островерха // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2014. - № 797. - С. 284-291. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM>.
42. Партин Т. О. Формування стратегічної моделі управління витратами підприємства / Т.О. Партин // Фінанси України. – 2004. – № 11. – С 124-133.
43. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page3>
44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвержене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
45. Порядок оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок роботодавця, Постанова КМУ №440 від

- 26.06.2015р. [Електронний ресурс] - Режим доступу:  
<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show>
46. Про затвердження інструкції зі статистики заробітної плати: наказ Держкомстату України від 13.01. 2004 р. № 5. [Електронний ресурс] - Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws show/z0114-04](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04).
47. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Електронний ресурс] : Наказ МФУ № 20 від 31.01.2000 р. (зі змінами та доповненнями). - Режим доступу: <https://zakon.help/law/20/>.
48. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс] : Наказ МФУ № 601 від 28.10.2003р. (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.help/law/601/>.
49. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці [Електронний ресурс] : наказ Державного комітету статистики України від 5.12. 2008р. № 489 - Режим доступу: [http://www.ukrstat.gov.ua/norm\\_doc/2008/489/489\\_2008.htm](http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2008/489/489_2008.htm).
50. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електрон ресурс] : Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI.- Режим доступу : <https://zakon.help/law/2464-VI/>.
51. Про колективні договори і угоди [Електронний ресурс] : Закон України від 01.09.93р. № 3356-XII з доповненнями і змінами. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3356-12>.
52. Про оплату праці [Електронний ресурс] : Закон України від 24.03.95 р. №

- 108/95-вр (зі змінами і доповненнями). - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80/ed20130811>.
53. Про порядок переходу на новий план рахунків бухгалтерського обліку, форми фінансової та статистичної звітності та режим роботи в перехідний період [Електронний ресурс] : постанова Правління НБУ від 24.12.1997р. №452. – Режим доступу:<http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/ru/va452500-97>.
54. Ревко А. М. Заробітна плата як інвестиції в модернізацію людського потенціалу регіону : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.05 / А. М. Ревко ; Чернігів. нац. технолог. ун-т. - Чернігів, 2014. - 18 с.
55. Ревко А. М. Купівельна спроможність заробітної плати як базис розвитку людського потенціалу [Електронний ресурс] / А. М. Ревко // Науковий вісник Ужгородського університету. Сер. : Економіка. - 2014. - Вип. 1. - С. 287-294. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuues>.
56. Родионова В. М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции / В.М. Родионова, М.А. Федотова. – М.: Перспектива, 1995. – 98 с.
57. Рожелюк В. Організація документообігу як основного інструмента забезпечення функціонування ефективної системи комунікації на переробному підприємстві / В. Рожелюк, П. Денчук // Сталій розвиток економіки. – 2014. – № 2. – С. 114–121. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua>.

58. Савчук В. П. Финансовый менеджмент предприятий: прикладные вопросы с анализом деловых ситуаций / В. П. Савчук. – К. : Максимум, 2001. – 600 с.
59. Сазонець О. М. Наукові підходи до виявлення тенденцій оплати праці в Україні і країнах світу [Електронний ресурс] / О. М. Сазонець // Актуальні проблеми економіки. - 2014. - № 9. - С. 344-350. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape>.
60. Секіріна Н.В. Удосконалення організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємствах/ Н.В. Секіріна І.О. Лобанова// Вісник Київського інституту №2-Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=223931>.
61. Сумцов В.Г., Економіка праці та соціально-трудова відносини: навч. посіб., 3-є видання, перероб. і доп. / В.Г.Сумцов, І.Г.Филиппова, Г.С.Балахнін, Луганськ: вид-во СНУ ім. В. Даля, 2013. – 512с.
62. Сухоребра О.П. Обґрунтування вибору методу обліку витрат з урахуванням галузевої специфіки виробництва // Стратегія економічного розвитку України: Наук. зб. – Вип. 4 / Відп. ред. О.П. Степанов. – К.: КНЕУ, 2001. – С. 125-129. – 0,38 д.а.
63. Сухоребра О.П. Методичні підходи до визначення собівартості продукції // Стратегія економічного розвитку України: Наук. зб. – Вип. 2 (9) / Відп. ред. О.П. Степанов. – К.: КНЕУ, 2002. – С. 539 -543. – 0,38 д.а.
64. Сухоребра О.П. Облік витрат та його вдосконалення на підприємствах хлібопродуктів // Вісник. Економіка. Київського національного

університету ім. Тараса Шевченка. Вип. 53. – К.: “Київський університет”, 2001. – С. 73-76. – 0,38 д.а.

65. Сухоребра О.П. Облік витрат на виробництво у зернопереробній галузі // Економіка: проблеми теорії та практики: Міжвуз. зб. наук. праць. Вип. 25. – Дніпропетровськ.: Наука і освіта, 2000. – С. 32-37. – 0,3 д.а.
66. Тибінка Г. І. Організаційно-економічний механізм регулювання оплати праці в господарській системі України : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Г. І. Тибінка ; Львів. нац. ун-т ім. І. Франка. - Львів, 2015. - 20с.
67. Ткач О. А. Заробітна плата як основний елемент системи мотивації: сучасний стан і тенденції в Україні [Електронний ресурс] / О. А. Ткач // Бізнес Інформ. - 2014. - № 7. - С. 172-180. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf>.
68. Фінансова звітність ДП „Куліндорівський комбінат хлібопродуктів” за 2016 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.bogumyla.odessa.ua/files/2016.pdf>
69. Фінансова звітність ДП „Куліндорівський комбінат хлібопродуктів” за 2017 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.bogumyla.odessa.ua/files/2017.pdf>
70. Фінансова звітність ДП „Куліндорівський комбінат хлібопродуктів” за 2018 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.bogumyla.odessa.ua/files/2018.pdf>
71. Цимбалюк Л. Г., Скригун Н.П. Чинники, резерви та шляхи зниження витрат виробництва як основа зменшення ціни товару : вісник /Л.Г. Цимбалюк,

Н.П. Скригун // Вісн.Бердян. ун-ту менеджменту і бізнесу. 2011. No 3 (15).  
С. 88-95.

72. Чабан Г. В. Аналіз рівня заробітної плати в Україні [Електронний ресурс] /  
Г. В. Чабан // Економічний вісник університету. - 2014. - Вип. 23(1). - С.  
163168. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/есvu>.
73. Щербина О.В. Організаційно-технологічні особливості борошномельного  
виробництва та їх вплив на побудову обліку витрат // Сталий розвиток  
економіки. Всеукраїнський науково-виробничий журнал. -2011. - №7. –  
С.211214.